



Kontrolní závěr z kontrolní akce

17/18

Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu *Ministerstvo životního prostředí* za rok 2016, účetní závěrka Ministerstva životního prostředí za rok 2016 a údaje předkládané Ministerstvem životního prostředí pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2016

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále také „NKÚ“) na rok 2017 pod číslem 17/18. Kontrolní akci řídila a kontrolní závěr vypracovala členka NKÚ Ing. Jaromíra Steidlová.

Cílem kontroly bylo prověřit, zda Ministerstvo životního prostředí 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 životního prostředí (dále také „MŽP“).

Kontrolováno bylo období roku 2016, případně související skutečnosti z let předchozích a roku následujícího.

Kontrola byla prováděna u kontrolované osoby v době od června 2017 do prosince 2017.

Námítky proti kontrolnímu protokolu, které MŽP podalo, vypořádala vedoucí skupiny kontrolujících rozhodnutím o námítkách.

Kolegium NKÚ na svém III. jednání, které se konalo dne 5. března 2018,

schválilo usnesením č. 7/III/2018

kontrolní závěr v tomto znění:

I. Úvod

MŽP je podle ustanovení § 19 odst. 1 zákona České národní rady č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, orgánem vrchního státního dozoru ve věcech životního prostředí. Dle ustanovení § 19 odst. 2 téhož zákona je MŽP ústředním orgánem státní správy pro ochranu přirozené akumulace vod, ochranu vodních zdrojů a ochranu jakosti povrchových a podzemních vod, pro ochranu ovzduší, pro ochranu přírody a krajiny, pro oblast provozování zoologických zahrad, pro ochranu zemědělského půdního fondu, pro výkon státní geologické služby, pro ochranu horninového prostředí, včetně ochrany nerostných zdrojů a podzemních vod, pro geologické práce a pro ekologický dohled nad těžbou, pro odpadové hospodářství a pro posuzování vlivů činností a jejich důsledků na životní prostředí, včetně těch, které přesahují státní hranice. Dále je ústředním orgánem státní správy pro myslivost, rybářství a lesní hospodářství v národních parcích. Je rovněž ústředním orgánem státní správy pro státní ekologickou politiku, pro systém značení ekologicky šetrných výrobků a služeb a pro program podporující dobrovolnou účast v systému řízení podniku a auditu z hlediska ochrany životního prostředí (Program EMAS)¹.

Ustanovení § 17 odst. 1 zákona č. 383/2012 Sb., o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů, stanovuje, že povolenky, jednotky přiděleného množství a jiná práva k vypouštění emisí jsou majetkem České republiky, se kterým hospodaří MŽP.

Dle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, je MŽP organizační složkou státu (dále také „OSS“) a dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, (dále také „zákon o účetnictví“) vybranou účetní jednotkou². Dle ustanovení § 10 odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), je správcem kapitoly státního rozpočtu 315 – *Ministerstvo životního prostředí* (dále také „kapitola 315 MŽP“).

V roce 2016 bylo MŽP zřizovatelem tří organizačních složek státu a sedmi příspěvkových organizací (dále také „PO“).

Podíl MŽP na příjmech a výdajích kapitoly 315 MŽP byl v roce 2016 následující:

- 98,7 % příjmů kapitoly,
- 88,2 % výdajů kapitoly.

Přehled základních údajů z účetní závěrky MŽP 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 systému³ je uveden v následujících tabulkách.

¹ Viz <http://www.env.cz/cz/emas>.

² Viz ustanovení § 1 odst. 3 zákona o účetnictví.

³ 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. 1: Údaje účetní závěrky MŽP sestavené k 31. prosinci 2016 – rozvaha a výkaz zisku a ztráty, údaje za běžné období

| Ukazatel | Částka v Kč |
|--|-------------------|
| Aktiva netto | 13 744 850 005,67 |
| Pasiva | 13 744 850 005,67 |
| Náklady | 20 909 094 744,44 |
| Výnosy | 18 161 851 954,11 |
| Výsledek hospodaření běžného účetního období | -2 747 242 790,33 |

Zdroj: účetní závěrka MŽP sestavená k 31. prosinci 2016.

Pozn.: MŽP v ÚZ vykázalo aktiva v hodnotě brutto ve výši 14 081 505 572,58 Kč upravené o korekce ve výši 336 655 566,91 Kč.

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

| Položka výkazu | | Částka v Kč |
|----------------|---|------------------|
| P.I. | Majetek a závazky účetní jednotky | 4 055 868,95 |
| P.II.1. | Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů | 1 868 755 882,85 |
| P.II.6. | Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů | 876 282 100,00 |
| P.III. | Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou | 35 938 309,30 |
| P.IV. | Další podmíněné pohledávky | 4 970 417,90 |
| P.V.6. | Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů | 6 810 684 509,29 |
| P.VII. | Další podmíněné závazky | 1 734 336 778,13 |

Zdroj: účetní závěrka MŽP sestavená k 31. prosinci 2016.

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

| Ukazatel | Částka v Kč |
|----------------------------|-------------------|
| Příjmy (skutečnost celkem) | 16 540 629 764,93 |
| Výdaje (skutečnost celkem) | 7 914 773 102,51 |

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. 17/18 bylo prověřit, zda MŽP při vedení účetnictví v roce 2016 a sestavení účetní závěrky k 31. prosinci 2016, při předkládání údajů pro hodnocení plnění rozpočtu⁴ a při sestavení závěrečného účtu (dále také „ZÚ“) za rok 2016 postupovalo v souladu s příslušnými právními předpisy.

Kontrola prověřila dodržování právních předpisů při hospodaření s majetkem⁵, průkaznost účetního zpracování a spolehlivost finančních informací na výstupu z účetní jednotky. Řádnost těchto postupů je základem řádného finančního řízení v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

Uvedený rozsah kontroly umožňuje identifikovat i skutečnosti, které by mohly mít vliv na účetní výkazy za Českou republiku⁶.

Při kontrole bylo provedeno i vyhodnocení opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných kontrolní akcí NKÚ č. 14/19⁷.

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 závěrce⁸, musí být spolehlivé, srovnatelné, srozumitelné a posuzují se z hlediska významnosti.

1. 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 cykly⁹ 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. Kontrolou bylo zjištěno, že v účetnictví MŽP nebyly zaúčtovány všechny účetní případy daného účetního

⁴ 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 § 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.

⁵ Jednou ze základních povinností OSS při hospodaření s majetkem státu je dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 219/2000 Sb. vést majetek v účetnictví a provádět jeho inventarizaci v souladu se zákonem o účetnictví.

⁶ Povinnost sestavit účetní výkazy za Českou republiku je stanovena v § 23b zákona o účetnictví. Podmínky sestavení těchto výkazů jsou stanoveny vyhláškou č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu).

⁷ Kontrolní akce č. 14/19 – *Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo životního prostředí za rok 2013, účetní závěrka a finanční výkazy Ministerstva životního prostředí za rok 2013*, kontrolní závěr z této kontroly byl zveřejněn v částce 2/2015 *Věstníku NKÚ*.

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

⁹ Související např. s transfery, povolenkami na emise skleníkových plynů, dlouhodobým majetkem.

období. Zaúčtované účetní případy nebyly v některých případech správné, a tudíž nepodávaly správné informace o skutečnosti (nejvýznamnější nesprávnosti zjištěné kontrolou jsou uvedeny v části III.1. tohoto kontrolního závěru).

Na základě zjištěných skutečností NKÚ konstatuje, že MŽP v roce 2016 nevedlo správné a úplné účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 1 až 3 zákona o účetnictví.

2. Spolehlivost údajů účetní závěrky sestavené k 31. prosinci 2016¹⁰

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

Pro posouzení spolehlivosti účetní závěrky byla stanovena významnost neboli materialita¹¹ ve výši 418 mil. Kč¹².

Kontrolou bylo zjištěno, že některé informace v účetní závěrce sestavené k 31. prosinci 2016 nevykázalo MŽP v souladu s právními předpisy upravujícími vedení účetnictví. V údajích za běžné období byly zjištěny nesprávnosti ve výši přesahující 1 mld. Kč (viz tabulka č. 4).

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

| Nesprávnost v účetní závěrce | |
|--|---------------------|
| Výkaz | Celková nesprávnost |
| CELKOVÁ NESPRÁVNOST V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE | 1 698 264 165,04 |
| Rozvaha | 557 904 663,03 |
| Výkaz zisku a ztráty | 120 420 423,36 |
| Přehled o změnách vlastního kapitálu | 62 876 225,88 |
| Příloha účetní závěrky (podrozvahové účty) | 957 062 852,77 |

Při kontrole byly zjištěny **nesprávnosti s významným dopadem na ÚZ (především na rozvahu, přehled o peněžních tocích a přílohu ÚZ).**

MŽP v **rozvaze** vlivem nesprávného účtování o povolenkách na emise vykázalo nesprávné zůstatky účtů 401 – *Jmění účetní jednotky* a 407 – *Jiné oceňovací rozdíly*, nejvýznamnější nesprávnost v této oblasti byla vyčíslena ve výši 517,60 mil. Kč.

V příloze ÚZ na účtu 945 – *Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění* MŽP nevykázalo podmíněnou pohledávku vyplývající z přijatého zajištění dle smlouvy o zřízení zástavního práva zapsaného v katastru nemovitostí ve výši 726,91 mil. Kč a na účtu 974 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv* nevykázalo podmíněný závazek

¹⁰ <http://monitor.statnipokladna.cz/2016/statni-rozpocet/oss-sf/00164801>, dále viz záložka „ÚČETNÍ ZÁVĚRKA“.

¹¹ Hladina významnosti reprezentuje hodnotu maximálního rozsahu nesprávností v účetní závěrce, jejichž překročení by mohlo ovlivnit přiměřeně znalého uživatele. Při stanovení hladiny významnosti NKÚ postupuje v souladu se standardy nejvyšších kontrolních institucí (ISSAI) pro finanční audit a kontrolními standardy NKÚ.

¹² Tj. ve výši 2 % z celkových nákladů vykázaných v ÚZ k 31. prosinci 2016.

vyplývající ze dvou uzavřených rámcových smluv pro zajištění zákonné povinnosti MŽP celkem ve výši 229,33 mil. Kč.

V přehledu o peněžních tocích MŽP nesprávně nastavilo algoritmus výpočtu některých položek, což vedlo k chybám v řádu miliard korun, tzn. s významným dopadem na správnost informací uvedených v přehledu o peněžních tocích. Vzhledem k množství operací vstupujících do algoritmu výpočtu položek přehledu o peněžních tocích nebyly vyčísleny všechny nesprávnosti ve výkazu. Na základě zjištěných skutečností NKÚ konstatuje, že údaje v přehledu o peněžních tocích nelze považovat za spolehlivé.

Bližší informace o skutečnostech zjištěných v oblasti účetnictví jsou uvedeny v části III.1. tohoto kontrolního závěru.

Podle názoru Nejvyššího kontrolního úřadu účetní závěrka MŽP sestavená k 31. prosinci 2016 podává s výjimkou vlivu výše popsaných skutečností věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky dle účetních předpisů pro některé vybrané účetní jednotky.

NKÚ upozorňuje uživatele ÚZ¹³ na skutečnost, že MŽP v ÚZ vykazuje specifický majetek, a to povolenky na emise skleníkových plynů. V ÚZ k 31. prosinci 2016 vykázalo MŽP na účtu 015 – *Povolenky na emise a preferenční limity* částku 84,55 mil. Kč a na účtu 035 – *Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji* částku 4,29 mld. Kč představující hodnotu povolenek na emise zahrnutých k 31. prosinci 2016 v majetku MŽP. Dále v ÚZ k 31. prosinci 2016 vykázalo MŽP na účtu 401 – *Jmění účetní jednotky* částku 45,90 mld. Kč, která představuje hodnotu povolenek na emise zařazených do majetku MŽP od roku 2013 do roku 2016, a na účtu 543 – *Dary a jiná bezúplatná předání* vykázalo částku 8,36 mld. Kč, která představuje hodnotu povolenek na emise v roce 2016 bezplatně alokovaných provozovatelům zařízení a letadel.

Povolenky na emise jsou dle zákona č. 383/2012 Sb. majetkem České republiky (dále jen „ČR“), se kterým je příslušné hospodařit MŽP¹⁴. Povaha tohoto majetku je velmi specifická¹⁵. Okamžik vzniku povolenek na emise jakožto dlouhodobého nehmotného majetku ČR, se kterým je MŽP příslušné hospodařit, nelze ze stávající právní úpravy ČR ani z příslušných evropských právních předpisů jednoznačně určit. Přesné určení okamžiku vzniku povolenek na emise jako majetku ČR má však zásadní význam z hlediska okamžiku, ke kterému mají být povolenky jako majetek ČR svěřeny do příslušnosti hospodaření MŽP zaúčtovány a oceněny. Skutečnosti vykázané v ÚZ k 31. prosinci 2016 z titulu transakcí s povolenkami na emise jsou významně ovlivněny také z důvodu ocenění povolenek na emise reprodukční pořizovací cenou, jež je stanovena na základě tržní ceny. Aktuální tržní cena určená datem zařazení povolenek na emise do majetku MŽP může vést k velké diferenci hodnot vykázaných v účetní závěrce. Dalším významným rizikem pro vykazování povolenek na emise v účetnictví MŽP je omezená možnost prokázání jejich existence a množství k určitému datu, např. k rozvahovému dni. Postupy účtování o povolenkách na emise aplikované MŽP vedly i v roce 2016 k tomu, že MŽP vykázalo

¹³ V souladu s ustanovením § 7 zákona č. 563/1991 Sb. jde o osobu, která využívá informace z účetní závěrky a činí na jejich základě ekonomická rozhodnutí.

¹⁴ Viz ustanovení § 17 odst. 1 zákona č. 383/2012 Sb., o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů.

¹⁵ Na hospodaření s tímto majetkem se nevztahují jiné právní předpisy upravující hospodaření s majetkem České republiky.

z transakcí s emisními povolenkami ztrátu ve výši 10,1 mld. Kč, přičemž okamžik zařazení povolenek na emise do majetku MŽP významně ovlivnil zůstatky vykazované na účtech 401 – *Jmění účetní jednotky*, 407 – *Jiné oceňovací rozdíly*, 543 – *Dary a jiná bezúplatná předání*¹⁶ a 552 – *Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek*.

Výše uvedené upozornění pro uživatele účetní závěrky je zdůrazněno proto, že zobrazení povolenek na emise skleníkových plynů je v účetnictví MŽP založeno na akcentaci užítku z uvedeného majetku. Vyhláška č. 410/2009 Sb., *kteřou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky*, nerozlišuje vykazování povolenek u účetní jednotky MŽP a u účetní jednotky typu provozovatele, i když je zřejmé, že u MŽP plní povolenky na emise jinou funkci než u provozovatelů. Pro rok 2016 nebyly českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky stanoveny postupy účtování o povolenkách ani pro MŽP, ani pro provozovatele, který je vybranou účetní jednotkou. V případě, že by u tohoto majetku byla akcentována jeho funkce v dané účetní jednotce, bylo by možné i jiné zobrazení v účetnictví MŽP a v důsledku toho i v souhrnných účetních výkazech za Českou republiku. V důsledku skutečnosti, že v ČR chybí uceleně formulovaná východiska, na kterých by spočívala konstrukce účetního výkaznictví, tzv. koncepční rámec, není v účetní regulaci jednoznačně stanoveno, jaká charakteristika by u daného aktiva měla být akcentována pro jeho věrné zobrazení v účetnictví. Koncepční rámec účetnictví lze v ČR odvozovat pouze nepřímou, a to z řady ustanovení různých účetních předpisů. Přitom koncepční rámec by měl kromě definic a klíčových pojmů deklarovat, jaký je účel a cíl účetního výkaznictví, jak tohoto cíle dosáhnout a kdo jsou uživatelé účetní závěrky.

3. Údaje předkládané pro hodnocení plnění státního rozpočtu¹⁷

Údaje předkládané 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.¹⁸ Základním přínosem těchto údajů je, že umožňují sledovat plán neboli rozpočet očekávaných příjmů a odhadovaných výdajů i jeho skutečné plnění, tj. skutečná inkasa a reálné výdaje prostředků. Správce kapitoly státního rozpočtu zodpovídá za to, že údaje za kapitolu jsou v tomto systému správné.¹⁹

¹⁶ Zvolený způsob účtování na účet 543 – *Dary a jiná bezúplatná předání* ovlivňuje celkovou výši nákladů v části „Náklady z činnosti“ vykazovanou ve výkazu zisku a ztráty, neboť tato bezúplatná předání se nevykazují na účtu nákladů na transfery, a tudíž neovlivňují celkovou výši v části „Náklady na transfery“ v tomto výkazu. Přitom bezplatně alokované povolenky na emise jsou při bezúplatném převodu svým charakterem nepeněžní dotací.

¹⁷ Blíže viz: <http://monitor.statnipokladna.cz/2016/statni-rozpocet/oss-sf/00164801>.

¹⁸ Sledují se i jiné údaje, např. o pohybech stavu rezervního fondu aj.

¹⁹ Viz příloha č. 1 k vyhlášce 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.

Kontrolou vybraných údajů vložených MŽP do rozpočtového systému byly zjištěny nesprávnosti v celkové výši 81,32 mil. Kč. U příjmů ve výši 3,86 mil. Kč z celkových příjmů ve výši 16,54 mld. Kč. U výdajů ve výši 77,46 mil. Kč z celkových výdajů ve výši 7,91 mld. Kč.

Největší podíl na zjištěných nesprávnostech (43,91 mil. Kč) mělo chybné zatřídění výdajů na transfery poskytované zřízeným příspěvkovým organizacím v rámci financování programů²⁰ a Programu péče o krajinu na rok 2016 jako výdajů na příspěvek na provoz ze státního rozpočtu dle rozpočtových pravidel²¹ (viz část III.2. tohoto kontrolního závěru).

4. Závěrečný účet kapitoly 315 MŽP za rok 2016²²

V závěrečných účtech kapitol státního rozpočtu mají jejich správci povinnost zveřejnit informace **o výsledcích rozpočtového hospodaření v příslušné kapitole státního rozpočtu za příslušný rozpočtový rok²³** v rozsahu stanoveném 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 výkazy²⁴ 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. účinném 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 přeplatků a nedoplatků v případě příjmů z titulu správních poplatků nebo stav poskytnutých nesplacených návratných finančních výpomocí. Tyto údaje nelze z rozpočtového systému zjistit.

ZÚ kapitoly 315 MŽP za rok 2016 byl po projednání²⁵ v Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR zveřejněn²⁶. Při kontrole souladu tohoto závěrečného účtu s právními předpisy byly zjištěny jen drobné nesprávnosti (viz příloha č. 3 tohoto kontrolního závěru).

Rozsah informací, které jsou stanoveny vyhláškou č. 419/2001 Sb. 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. Ukazují totiž

²⁰ Viz ustanovení § 13 rozpočtových pravidel.

²¹ Viz ustanovení § 54 rozpočtových pravidel.

²² Blíže viz: [https://www.mzp.cz/C1257458002F0DC7/cz/zaverecny_ucet_kapitoly_315/\\$FILE/OR-SZU_2016-20170000.pdf](https://www.mzp.cz/C1257458002F0DC7/cz/zaverecny_ucet_kapitoly_315/$FILE/OR-SZU_2016-20170000.pdf).

²³ 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.

²⁴ Finanční výkazy v celém sestaveném rozsahu nejsou součástí (přílohou) závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu.

²⁵ Viz: <https://www.psp.cz/sqw/text/text2.sqw?idd=109489>.

²⁶ Viz: [https://www.mzp.cz/C1257458002F0DC7/cz/zaverecny_ucet_kapitoly_315/\\$FILE/OR-SZU_2016-20170000.pdf](https://www.mzp.cz/C1257458002F0DC7/cz/zaverecny_ucet_kapitoly_315/$FILE/OR-SZU_2016-20170000.pdf).

nejen náklady a výnosy za příslušné rozpočtové období a nároky (pohledávky)²⁷ a závazky existující ke konci rozpočtového roku, ale i potenciální nároky (podmíněné pohledávky) a potenciální závazky (podmíněné závazky).

Všechny tyto informace umožňují podat celkový 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, tedy i v případě finančních výkazů, k dosažení rozpočtově lepšího výsledku hospodaření, v akruálně²⁸ založeném účetnictví takový postup k dosažení lepšího výsledku hospodaření nevede²⁹. Náklady zatíží výsledek hospodaření již při vzniku závazku, ne až v okamžiku jeho úhrady.

V případě, že by výsledky rozpočtového hospodaření byly správcem kapitoly státního rozpočtu povinně hodnoceny na bázi peněžních toků i na akruální bázi, pak by u MŽP bylo za rok 2016 uvedeno, že výsledné saldo peněžních toků dle finančních výkazů byl přebytek ve výši 8 625 856 662,42 Kč a hospodářský výsledek běžného období dle účetního výkazu zisku a ztráty byla ztráta ve výši 2 747 242 790,33 Kč (podrobnosti obsahuje příloha č. 1), včetně vysvětlení vlivu nejvýznamnějších skutečností na tyto výsledky³⁰. Současně by byly uvedeny další skutečnosti, např. to, že dle přílohy ÚZ má MŽP k rozvahovému dni podmíněné závazky ve výši 9,4 mld. Kč, což představuje nároky na rozpočty dalších období³¹; nebo že výše nákladů z činnosti³² je u MŽP od roku 2014⁷ významně ovlivněna náklady souvisejícími s hospodařením se specifickým majetkem státu v podobě povolenek na emise, což má vliv na vypovídací schopnost tohoto údaje (viz i příloha č. 2).

²⁷ Na rozdíl od finančních výkazů se v účetnictví zobrazuje např. to, že transfer byl poskytnut formou zálohy a očekává se z tohoto důvodu ještě jeho vypořádání, a proto náklad z něj je jen odhad; nebo to, že OSS vznikl nárok na refundaci (např. z prostředků fondů Evropské unie), apod.

²⁸ Akruální princip (nebo také báze, koncept) je jedna ze základních účetních zásad, spočívá v tom, že náklady a výnosy se účtují do období, se kterým věcně a časově souvisejí, aniž by bylo bráno v úvahu, kdy došlo k reálnému pohybu peněz.

²⁹ Viz *Zpráva o účetních výkazech za Českou republiku za rok 2016* (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>).

³⁰ V příjmech jsou rozhodující příjmy z prodeje povolenek na emise. Výdaje spojené s těmito povolenkami nejsou, neboť všechny povolenky jsou nabývány bezúplatně. Při bezúplatné distribuci povolenek jednotlivým provozovatelům jsou v účetnictví MŽP vykazovány pouze náklady. Při prodeji povolenek jsou vykazovány náklady na jejich vyřazení a současně výnosy z jejich prodeje. Výsledně jsou náklady ze všech těchto operací výrazně vyšší než související výnosy.

³¹ Podmíněné závazky za kapitolu 315 MŽP (za OSS a PO) k 31. prosinci 2016 byly dle údajů zveřejněných z účetních závěrek v informačním portálu MONITOR ve výši 9 955 726 271,83 Kč; z toho 95 % podmíněných závazků vyazuje MŽP. 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.

³² Dle zveřejněné *Zprávy o účetních výkazech za Českou republiku za rok 2016* jsou celkové náklady státu tvořeny z více než 60 % náklady z činnosti, přičemž podíl nákladů z činnosti OSS je druhý nejvýznamnější ze 13 právních forem účetních jednotek do nich zahrnutých.

5. Vyhodnocení opatření k odstranění nedostatků zjištěných kontrolní akcí č. 14/19

Jedním z cílů kontrolní akce č. 17/18 bylo mimo jiné prověřit úplnost a správnost opatření realizovaných na základě usnesení vlády ČR ze dne 26. srpna 2015 č. 690³³ k odstranění nedostatků zjištěných v kontrolní akci č. 14/19 – *Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstva životního prostředí za rok 2013, účetní závěrka a finanční výkazy Ministerstva životního prostředí za rok 2013.*

Ve třech případech z osmnácti opatření uložených k nápravě v oblasti účetnictví provedlo MŽP opravu na nesprávné účty. Tato skutečnost měla v ÚZ k 31. prosinci 2016 vliv na celkovou zjištěnou nesprávnost u účtu 407 – *Jiné oceňovací rozdíly* ve výši 20,19 mil. Kč, u účtu 408 – *Opravy předcházejících účetních období* ve výši 21,1 mil. Kč a u účtu 432 – *Výsledek hospodaření předcházejících účetních období* ve výši 907,53 tis. Kč (viz část III.4. tohoto kontrolního závěru).

6. Peněžní prostředky mimo rozpočet

Při kontrole bylo také zjištěno, že MŽP v roce 2016 porušilo ustanovení § 45 odst. 10 rozpočtových pravidel, neboť neodvedlo na příjmový účet státního rozpočtu ve stanovené lhůtě 30 dnů peněžní prostředky ve výši 858 845,47 Kč, které dle ustanovení § 14f rozpočtových pravidel přijalo jako vratku dotace od příjemce na bankovní účet cizích prostředků. Neprovedení tohoto odvodu je dle ustanovení § 44 odst. 1 písm. g) rozpočtových pravidel porušením rozpočtové kázně (viz část III.5. tohoto kontrolního závěru).

³³ Usnesení vlády ČR ze dne 26. srpna 2015 č. 690, *ke Kontrolnímu závěru Nejvyššího kontrolního úřadu z kontrolní akce č. 14/19 Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstva životního prostředí za rok 2013, účetní závěrka a finanční výkazy Ministerstva životního prostředí za rok 2013.*

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.

Kontrolou byly zjištěny tyto nejvýznamnější nesprávnosti:

1.1 Nesprávnosti související s hospodařením se specifickým majetkem – povolenkami na emise skleníkových plynů

K problematice účtování a vykazování povolenek na emise jako majetku ČR, se kterým je dle zákona č. 383/2012 Sb. příslušné hospodařit MŽP, se NKÚ vyjádřil v rámci kontrolní akce č. 14/19, kdy kontrolovaným obdobím byl rok 2013. Právní předpisy upravující systém pro obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů (*European Union Emissions Trading Scheme*³⁴, dále také „EU ETS“) ve znění účinném pro rok 2016 nemění skutečnosti popsané a vyhodnocené v rámci kontrolní akce č. 14/19 ve vztahu k povaze, vzniku a ocenění povolenek jakožto majetku ČR, se kterým je příslušné hospodařit MŽP. S účinností od 1. ledna 2015 bylo do ustanovení § 11 zákona č. 383/2012 Sb. doplněno ustanovení odst. 7 o vratkách povolenek na emise.

Povolenky jsou dle ustanovení § 11 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. dlouhodobým nehmotným majetkem. MŽP v roce 2016 o tomto specifickém majetku účtovalo jako o dlouhodobém nehmotném majetku, v případě povolenek na emise určených k dražbám jako o dlouhodobém nehmotném majetku určeném k prodeji. MŽP pro tento druh majetku aplikovalo postupy stanovené vyhláškou č. 410/2009 Sb. a ČÚS č. 709 – *Vlastní zdroje* a ČÚS č. 710 – *Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek*. Kontrolou bylo zjištěno, že MŽP při zvoleném způsobu účtování o povolenkách na emise nepostupovalo v některých případech v souladu s právními předpisy:

- MŽP **nesprávně ocenilo povolenky na emise** určené k bezplatné alokaci i povolenky na emise určené k dražbám, a to ke dni jejich zařazení do majetku. V důsledku tohoto nesprávného ocenění došlo následně u povolenek na emise určených k dražbám i k nesprávnému vyčíslení rozdílu z přecenění těchto povolenek k 31. prosinci 2016 na reálnou hodnotu. Celkově byla **vyčíslena nesprávnost, která měla dopad na vykázané zůstatky účtů rozvahy a výkazu zisku a ztráty**, tj. došlo k nadhodnocení zůstatku účtu 401 – *Jmění účetní jednotky* o 528,84 mil. Kč, podhodnocení zůstatku účtu 407 – *Jiné*

³⁴ Tento systém byl vytvořen směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2003/87/ES ze dne 13. října 2003, o vytvoření systému pro obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů ve Společenství a o změně směrnice Rady 96/61/ES, s cílem přispět k efektivnějšímu plnění závazků Evropského společenství a jeho členských států. Ustanovení směrnice Evropského parlamentu a Rady 2003/87/ES byla zapracována do zákona č. 383/2012 Sb., o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů. EU ETS je dále upraven dalšími předpisy EU, které jsou pro členské státy přímo závazné a na které také navazuje a odkazuje zákon č. 383/2012 Sb. Česká republika je součástí EU ETS a MŽP v souvislosti s tím vykonává činnosti vyplývající z předpisů EU a ze zákona č. 383/2012 Sb.

oceňovací rozdíly o 517,60 mil. Kč a nadhodnocení účtu 543 – *Dary a jiná bezúplatná předání* o 11,24 mil. Kč. **Tím došlo k podání nesprávných informací v ÚZ o struktuře vlastního kapitálu a o výši nákladů, které jsou součástí nákladů z činnosti.**

- **MŽP v příloze ÚZ v položce A.2. Informace podle ustanovení § 7 odst. 4 zákona neuvedlo informaci o změně postupu při zařazení povolenek na emise určených k dražbám do svého majetku oproti předcházejícímu účetnímu období.** MŽP v roce 2016 zařadilo do majetku povolenky určené k dražbám v roce 2016 a nově na základě zveřejněného dražebního kalendáře také i povolenky určené k dražbám v roce 2017 v hodnotě 4,29 mld. Kč. V důsledku této změny okamžiku zařazení povolenek na emise do majetku MŽP došlo i ke zvýšení množství povolenek zařazených do majetku tohoto ministerstva, což mělo významný dopad na zůstatek účtu rozvahy 035 – *Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji*. **Množství povolenek určených k dražbě zařazených do majetku MŽP³⁵ a změna okamžiku zařazení těchto povolenek do majetku ministerstva byly faktory, které měly významný vliv na skutečnosti vykázané v ÚZ k 31. prosinci 2016, neboť okamžik zařazení povolenek do majetku má významný dopad na jejich ocenění³⁶.** MŽP mělo o způsobu stanovení množství povolenek v účetnictví, o změně postupu při zařazení povolenek na emise určených k dražbám do majetku a o významném dopadu této změny na skutečnosti vykázané v ÚZ informovat v příloze ÚZ. **Údaje související s povolenkami na emise vykázané v ÚZ MŽP k 31. prosinci 2016 jsou bez těchto doplňujících informací málo vypovídající a obtížně srozumitelné.**
- MŽP pro ocenění pohledávek a výnosů z prodeje povolenek na emise vyjádřených v cizí měně nepoužilo při účtování kurz devizového trhu stanovený zákonem o účetnictví a v důsledku této skutečnosti následně nesprávně vyčíslilo i související kurzové rozdíly, navíc MŽP neúčtovalo o jednotlivých kurzových ztrátách a ziscích, ale účtovalo nesprávně jen o měsíčním rozdílu mezi vzniklými kurzovými zisky a kurzovými ztrátami. Byla vyčíslena **nesprávnost, která měla dopad na vykázané zůstatky účtů výkazu zisku a ztráty**, tj. došlo k podhodnocení zůstatku účtu 563 – *Kurzové ztráty* o 15,76 mil. Kč,

³⁵ MŽP v roce 2016 do majetku zařadilo povolenky na emise na kalendářní rok 2016, a to v množství, v jakém mají být povolenky vydraženy nebo bezplatně alokovány. Při určení množství povolenek na emise, které MŽP zařadilo do majetku, vycházelo z údajů dražebního kalendáře a dále z údajů vyplývajících z národní alokační tabulky a z plánu investic, přičemž v těchto případech se jednalo o odhadované množství. Tento postup byl zvolen na základě skutečnosti, že z **právních předpisů ČR ani z předpisů EU**, které upravují systém obchodování s emisemi, **nevyplyvá** pro vykázaní povolenek na emise jakožto majetku ČR **jednoznačně okamžik vzniku** tohoto majetku ani množství, v jakém tento majetek vzniká. MŽP není držitelem účtů v registru EU, na kterých jsou povolenky na emise před svou dražbou a bezplatnou alokací evidovány, a je tak omezeno v možnosti prokázat existenci povolenek na emise jakožto majetku ČR k určitému okamžiku, např. k rozvahovému dni. Tuto skutečnost lze dovodit nepřímo, např. zveřejněním dražebního kalendáře nebo z národní alokační tabulky/národního plánu investic.

³⁶ MŽP povolenky na emise oceňuje reprodukční pořizovací cenou k okamžiku jejich zařazení do účetnictví. Tuto reprodukční pořizovací cenu stanoví MŽP z ceny dosažené v eurech při dražbě povolenek konané nejbližší k okamžiku zařazení. Na výši ocenění má také vliv kurz, který MŽP použije pro přepočtení ceny dosažené v dražbě. Touto reprodukční pořizovací cenou (tržní cenou) MŽP oceňuje také povolenky na emise, které jsou určeny k bezplatné alokaci a které jsou také dle zákona č. 383/2012 Sb. majetkem ČR, se kterým je příslušné hospodařit MŽP.

Stanovení okamžiku zařazení povolenek na emise do majetku má vliv i na výši ocenění jak k okamžiku jejich zařazení, tak k okamžiku přecenění povolenek na emise určených k dražbě reálnou hodnotou. Toto ocenění také ovlivní výši nákladů, o kterých MŽP účtuje v okamžiku vyřazení povolenek z důvodu prodeje/dražby nebo bezplatné alokace provozovatelům zařízení a provozovatelům letadel.

podhodnocení zůstatku účtu 645 – Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku o 15,91 mil. Kč a nadhodnocení zůstatku účtu 663 – Kurzové zisky o 152,31 tis. Kč, **což výsledně mělo dopad na vykázaný výsledek hospodaření běžného období.**

- **MŽP o povolenkách, které provozovatelé zařízení vrátili v souladu s § 11 odst. 7 zákona č. 383/2012 Sb. na alokační účet EU³⁷, účtovalo nesprávně jako o majetku na účtu 015 – Povolenky na emise a preferenční limity** se souvztažným zápisem na účet 543 – Dary a jiná bezúplatná předání. Provozovatelé povolenky vrátili na základě rozhodnutí MŽP, jež byla vydána v důsledku nových skutečností, které MŽP zjistilo až v roce 2016 po uskutečněné bezplatné alokaci povolenek. Takové emisní povolenky byly provozovatelům vydány nad rámec množství, které byla ČR oprávněna dražit a bezplatně alokovat. Nemohou se proto stát součástí celkového objemu povolenek na emise, které je ČR oprávněna dražit či přidělit. Jedná se o majetek, který ČR nepatří, a proto dochází k jeho vrácení na alokační účet EU³⁸. MŽP neúčtovalo v souladu se zákonem o účetnictví, když o vrácených povolenkách na emise účtovalo jako o majetku ČR. Byla vyčíslena **nesprávnost, která měla dopad na vykázaný výsledek hospodaření běžného období**, kdy došlo k jeho podhodnocení o 2,43 mil. Kč a současně **k nadhodnocení aktiv** vykázaných na účtu 015 – Povolenky na emise a preferenční limity o tuto částku.

1.2 Ostatní nesprávnosti

- **MŽP neúčtovalo o některých dlouhodobých podmíněných závazcích z uzavřených smluv a dále o dlouhodobých podmíněných pohledávkách z možného plnění ze zástavního práva** zapsaného v katastru nemovitostí ve prospěch ČR, resp. MŽP. Při kontrole vybraných operací byla vyčíslena **nesprávnost, která měla dopad na vykázané zůstatky účtů přílohy ÚZ**, tj. došlo k podhodnocení zůstatků účtů 974 – Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv o 229,33 mil. Kč³⁹ a 945 – Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění o 726,91 mil. Kč.

Vykázáním nesprávných konečných zůstatků účtů podmíněných závazků je podávána nesprávná informace o nárocích na budoucí rozpočty.⁴⁰ Přitom informace

³⁷ Pokud bylo provozovateli zařízení vydáno více bezplatných povolenek na emise, než na kolik měl nárok, je povinen vrátit neoprávněně vydané bezplatné povolenky na alokační účet EU, a to nejpozději do 30 dnů ode dne nabytí právní moci rozhodnutí MŽP.

³⁸ Viz bod 1 obecné části důvodové zprávy k zákonu č. 257/2014 Sb., kterým se mění zák. č. 383/2012 Sb.

³⁹ MŽP nevykázalo podmíněné závazky plynoucí z uzavřených rámcových smluv. Účelem těchto smluv bylo zajištění zákonné povinnosti MŽP stanovené § 35 zákona č. 44/1988 Sb., o ochraně a využití nerostného bohatství, ve znění pozdějších předpisů (horní zákon), a § 10 odst. 5 zákona č. 61/1988 Sb., o hornické činnosti, výbušninách a o státní báňské správě, ve znění pozdějších předpisů, tedy zajišťování nebo likvidace starých důlních děl a opuštěných průzkumných důlních děl včetně jejich následků, která ohrožují zákonem chráněný obecný zájem. U žádné z těchto smluv MŽP k 31. prosinci 2016 nevykázalo podmíněné závazky v předpokládané výši na podrozvahových účtech.

⁴⁰ Viz ustanovení § 7 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

o podmíněných závazcích jsou významné z hlediska rozsahu. Kontrolami NKÚ jsou v této oblasti opakovaně zjišťovány významné nedostatky.⁴¹

- **O výnosech plynoucích z realizace projektů „technické asistence“ operačního programu *Životní prostředí 2007–2013* (dále také „OPŽP“), u kterých bylo MŽP konečným příjemcem transferu ve smyslu ČÚS č. 703 – *Transfery*, neúčtovalo MŽP v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb. Při kontrole vybraných operací byla vyčíslena **nesprávnost, která měla dopad na vykázané zůstatky účtů výkazu zisku a ztráty**, tj. došlo k nadhodnocení zůstatku účtu 675 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů* a podhodnocení zůstatku účtu 671 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů* o 94,04 mil. Kč. **V důsledku této skutečnosti byla podána nesprávná informace o povaze výnosů MŽP v rámci OPŽP, neboť v případě projektů „technické asistence“ se jedná o refundaci nákladů provozní povahy, nikoli o refundaci nákladů představujících transfery poskytnuté jiným subjektům.****
- **MŽP neúčtovalo o pohledávce za Národním fondem z titulu nevyřádaných peněžních prostředků odvedených v roce 2012 z příjmového účtu MŽP v rámci plošné korekce⁴². Celkově byla vyčíslena **nesprávnost, která měla dopad na vykázané zůstatky účtů rozvahy**, tj. došlo k podhodnocení zůstatků účtů 465 – *Dlouhodobé poskytnuté zálohy* a 389 – *Dohadné účty pasivní* o 35,15 mil. Kč. **V důsledku této nesprávnosti není v ÚZ podána informace o tom, že v této výši byla poskytnuta záloha, která k rozvahovému dni nebyla vypořádána.****
- MŽP pro ocenění závazků a nákladů z úhrady členských příspěvků mezinárodním organizacím vyjádřených v cizí měně nepoužilo kurz devizového trhu stanovený zákonem o účetnictví a v důsledku této skutečnosti následně nesprávně vyčíslilo

⁴¹ Viz např. kontrolní akce č. 15/32 – *Účetní závěrka Ministerstva vnitra k 31. 12. 2014*, kontrolní závěr z této kontroly byl zveřejněn v částce 4/2016 *Věstníku NKÚ*; nebo kontrolní akce č. 16/08 – *Účetní závěrka Ministerstva spravedlnosti za rok 2015*, kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 1/2017 *Věstníku NKÚ*; nebo 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*, kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 4/2017 *Věstníku NKÚ*.

⁴² Finanční opravy, označované jako korekce (plošné nebo individuální), jsou specifické operace, které mají vliv na finanční toky v podobě peněžních nebo nepeněžních operací (např. zápočty pohledávek a závazků) a jsou realizovány v reakci na výskyt tzv. potvrzených nesrovnalostí či v důsledku porušení rozpočtové kázně. Jejich smyslem je zrušení celého příspěvku na operační program z veřejných zdrojů nebo jeho části. Korekce provádějí členské státy v rámci své odpovědnosti nebo Evropská komise. Nesrovnalost se může týkat i více projektů zároveň, zejména selže-li řídicí a kontrolní systém. V takovém případě se jedná o systémovou nesrovnalost a související finanční oprava se v praxi označuje jako plošná korekce. Dopisem ze dne 17. října 2012 MŽP souhlasilo s aplikací finanční opravy ve výši 5 % na všechny výdaje proplacené řídicím orgánem OPŽP příjemcům do 31. srpna 2012 s tím, že finanční oprava bude provedena na úrovni platebního a certifikačního orgánu (MF) odečtením od výkazu výdajů. Dopisem ze dne 17. října 2012 informovala ČR Evropskou komisi o tom, že souhlasí s provedením korekce OPŽP ve výši 5 %. Dopisem ze dne 21. prosince 2012 platební a certifikační orgán (MF) požádal MŽP o vratku prostředků ve výši 65 959 125,91 € z příjmového účtu MŽP na zdrojový účet platebního a certifikačního orgánu. Z toho částka ve výši 1 388 364,58 € byla dosud necertifikovanou a odhadovanou částkou plošné korekce ještě nezahrnutou Národním fondem do certifikace. Očekávaný rozdíl mezi reálnou výší korekce a provedenou vratkou měl být s MŽP vypořádán po konečném vyčíslení korekce Národním fondem. Taková platba představuje pro MŽP účetní případ typu poskytnutí zálohy. K datu ÚZ (31. prosince 2016) nebyla celková výše plošné korekce stanovena a uskutečněná zálohová platba nebyla vypořádána.

související kurzové rozdíly. Byla vyčíslena **nesprávnost, která měla dopad na vykázané zůstatky účtů výkazu zisku a ztráty**, tj. došlo k nadhodnocení zůstatku účtu 563 – *Kurzové ztráty* o 5,81 mil. Kč, nadhodnocení účtu 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery* o 1,03 mil. Kč a nadhodnocení zůstatku účtu 663 – *Kurzové zisky* o 6,84 mil. Kč, **což výsledně mělo dopad na správnost informace o výši členských příspěvků uhrazených z prostředků státního rozpočtu.**

- **O peněžních prostředcích poskytnutých v rámci finančního mechanismu Norska zřízeným příspěvkovým organizacím na pořízení dlouhodobého majetku**, které jsou dle ČÚS č. 703 – *Transfery* považovány za transfer, neúčtovalo MŽP v souladu s tímto účetním standardem. Byla vyčíslena **nesprávnost, která měla dopad na vykázané zůstatky účtů rozvahy a výkazu zisku a ztráty**, tj. došlo k nadhodnocení zůstatku účtu 401 – *Jmění účetní jednotky* a k podhodnocení zůstatku účtu 575 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů* o 6,09 mil. Kč. Současně MŽP v příloze ÚZ v položce A.2. *Informace podle ustanovení § 7 odst. 4 zákona* uvedlo nesprávnou informaci, a to že v souladu s ČÚS č. 703 – *Transfery* u investičních transferů vlastním příspěvkovým organizacím účtovalo o podílu EU na účtu 575 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů*. **V důsledku těchto skutečností podává ÚZ nesprávné informace o výši nákladů, které byly předfinancovány formou transferu z prostředků státního rozpočtu a u nichž se očekává refundace.**
- **MŽP nenaplnilo některé položky přehledu o peněžních tocích v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb.** Byly identifikovány významné nesprávnosti a vlivem těchto nesprávností podalo MŽP uživatelům účetní závěrky zkreslené a nesprávné informace o úpravě výsledku hospodaření o nepeněžní operace či o peněžních tocích vyplývajících ze změny krátkodobých pohledávek a závazků a ze změny vlastního kapitálu. Například z hodnoty vykázané na položce A.I.4. *Zisk (ztráta) z prodeje dlouhodobého majetku* vyplývá, že MŽP upravilo **výsledek hospodaření o nepeněžní operace týkající se zisku z prodeje dlouhodobého majetku o 1,75 mld. Kč, ve skutečnosti se jednalo o ztrátu z prodeje dlouhodobého majetku.** Z položky A.II.1. *Změna stavu krátkodobých pohledávek* vyplývá, že v roce 2016 došlo ke **snížení stavu krátkodobých pohledávek o částku 1,89 mld. Kč, ve skutečnosti však došlo k jejich nárůstu o 1,73 mld. Kč.** Na položce C.I. *Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu* uvedlo MŽP peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu ve výši 17,77 mld. Kč, přičemž algoritmus výpočtu této položky nastavený MŽP umožňoval, aby do této položky byly zahrnuty i operace, které s peněžním tokem nesouvisí. **MŽP na této položce vykázalo i bezplatné nabytí povolenek na emise v hodnotě 4,88 mld. Kč, i když s touto operací nesouvisí žádné peněžní toky.**

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

Kontrolou byla v údajích předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu zjištěna nejvýznamnější nesprávnost ve výdajích ve výši 43,91 mil. Kč. MŽP na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace v roce 2016 poskytlo svým příspěvkovým organizacím v rámci financování programů a *Programu péče o krajinu na rok 2016* dotace ve výši 43,91 mil. Kč. Poskytnuté dotace MŽP zařadilo z hlediska druhového členění dle rozpočtové skladby na položku

5331 – *Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím*. Obsahem této položky má být podle přílohy B. k vyhlášce č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v případě ústředního orgánu státní správy příspěvek na provoz ze státního rozpočtu poskytovaný zřízeným příspěvkovým organizacím podle ustanovení § 54 odst. 1 písm. a) rozpočtových pravidel.

Poskytnuté peněžní prostředky svým charakterem odpovídaly výdajům, které se dle vyhlášky č. 323/2002 Sb. zařídí na položku 5336 – *Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím*.

MŽP ve výše uvedeném případě zařídilo údaj podléhající třídění rozpočtovou skladbou v rozporu s vymezením uvedeným v příloze B. k vyhlášce č. 323/2002 Sb. a nevložit správné údaje pro průběžné hodnocení plnění státního rozpočtu do rozpočtového systému. V důsledku této skutečnosti **v údajích za rok 2016 MŽP nadhodnotilo** položku 5331 – *Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím* a **podhodnotilo** položku 5336 – *Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím* o částku 43,91 mil. Kč.

V důsledku této skutečnosti MŽP jako zřizovatel příspěvkových organizací vykázalo nesprávné informace o druhu svého finančního vztahu ke zřízeným příspěvkovým organizacím.

3. Nesprávnosti zjištěné v závěrečném účtu kapitoly 315 MŽP

Při kontrole závěrečného účtu kapitoly 315 MŽP byly zjištěny jen drobné nedostatky. Podrobnosti jsou uvedeny v příloze č. 3 k tomuto kontrolnímu závěru.

4. Vyhodnocení opatření k odstranění nedostatků zjištěných kontrolní akcí č. 14/19

Na základě usnesení vlády ČR ze dne 26. srpna 2015 č. 690, ke *Kontrolnímu závěru z kontrolní akce č. 14/19 Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo životního prostředí za rok 2013, účetní závěrka a finanční výkazy Ministerstva životního prostředí za rok 2013*, realizovalo MŽP opatření k nápravě nedostatků zjištěných kontrolou NKÚ. MŽP však neprovedlo opravné účetní zápisy na správné účty v těchto případech:

- opravy nesprávného ocenění povolenek na emise určených k bezplatné alokaci reálnou hodnotou,
- opravy nákladů z přecenění povolenek na emise reálnou hodnotou,
- opravy nesprávného účtování o významných skutečnostech předchozích účetních období s vlivem na hospodářský výsledek.

Pokud by MŽP provedlo opravné účetní zápisy na správné účty, mohlo předejít nesprávnostem v účetní závěrce k 31. prosinci 2016 na účtu 407 – *Jiné oceňovací rozdíly* ve výši 20,19 mil. Kč, na účtu 408 – *Opravy předcházejících účetních období* ve výši 21,10 mil. Kč a na účtu 432 – *Výsledek hospodaření předcházejících účetních období* ve výši 907,53 tis. Kč.

5. Peněžní prostředky mimo rozpočet

Peněžní prostředky přijaté na jiný než příjmový rozpočtový účet neodvedlo MŽP v roce 2016 do státního rozpočtu ve stanovené lhůtě 30 dnů, čímž porušilo ustanovení § 45 odst. 10 rozpočtových pravidel. Neprovedení tohoto odvodu je dle ustanovení § 44 odst. 1 písm. g) rozpočtových pravidel porušením rozpočtové kázně.

Jednalo se o peněžní prostředky státního rozpočtu představující část dotace vrácenou dle ustanovení § 14f rozpočtových pravidel příjemcem dotace, a to na základě výzvy MŽP po provedené veřejnosprávní kontrole. Příjemce dotace vrátil MŽP peněžní prostředky státního rozpočtu ve výši 858 845,47 Kč na bankovní účet cizích prostředků dne 30. září 2016. Tyto peněžní prostředky převedlo MŽP do státního rozpočtu až dne 24. března 2017.

Použité zkratky:

| | | |
|--------------------|---|--|
| AOPK ČR | – | Agentura ochrany přírody a krajiny České republiky |
| ČIŽP | – | Česká inspekce životního prostředí |
| ČR | – | Česká republika |
| ČÚS | – | český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky |
| EHP | – | Evropský hospodářský prostor |
| EU | – | Evropská unie |
| EU ETS | – | <i>European Union Emissions Trading Scheme</i> (systém pro obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů) |
| IČO | – | identifikační číslo osoby |
| IISSP | – | <i>Integrovaný informační systém Státní pokladny</i> |
| kapitola 315 MŽP | – | kapitola státního rozpočtu 315 – <i>Ministerstvo životního prostředí</i> |
| MONITOR | – | informační portál Ministerstva financí, který umožňuje volný přístup k rozpočtovým a účetním informacím ze všech úrovní státní správy a samosprávy |
| MŽP | – | Ministerstvo životního prostředí |
| NKÚ | – | Nejvyšší kontrolní úřad |
| OI | – | oblastní inspektorát |
| OON | – | ostatní osobní náklady |
| OPŽP | – | operační program <i>Životní prostředí 2007–2013</i> |
| OSS | – | organizační složka/y státu |
| PO | – | příspěvkové organizace |
| RP | – | rozpočtová položka dle vyhlášky č. 323/2002 Sb. |
| Správa KRNAP | – | Správa Krkonošského národního parku |
| Správa NPČŠ | – | Správa Národního parku České Švýcarsko |
| SŘ | – | správní řád |
| SÚ | – | syntetický účet |
| ÚZ | – | účetní závěrka MŽP sestavená k 31. prosinci 2016 |
| Výkaz FIN 1-12 OSS | – | výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol a organizačních složek státu |
| VZZ | – | výkaz zisku a ztráty |
| zákon o účetnictví | – | zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů |
| ZÚ | – | závěrečný účet |

Příloha č. 1 ke kontrolnímu závěru z kontrolní akce č. 17/18

Příloha č. 1 obsahuje výsledky rozpočtového hospodaření za rok 2016 vykázané v rámci kapitoly 315 MŽP na peněžní a na aktuální bázi, porovnání s výsledky za rok předcházející a pro prohloubení vypovídací schopnosti i s výsledky v delší časové řadě od roku 2012¹.

Pro celkové náklady a výnosy zveřejněné v informačním systému MONITOR je uvedena kontrolou zjištěná celková nesprávnost a rozpis její výše ve struktuře jednotlivých účtů nákladů a výnosů dle výkazu zisku a ztráty.

U údajů, na jejichž výši má vliv hospodaření se specifickým majetkem MŽP (povolenky na emise skleníkových plynů), je proveden rozpis jejich struktury s uvedením výše tohoto vlivu.

A) OSS v rámci rozpočtové kapitoly 315 MŽP

Tabulka č. 1: OSS v rozpočtové kapitole 315 MŽP

| iČO | Název účetní jednotky |
|----------|--|
| 62933591 | Agentura ochrany přírody a krajiny České republiky |
| 41693205 | Česká inspekce životního prostředí |
| 00164801 | Ministerstvo životního prostředí |
| 70565759 | Správa Národního parku České Švýcarsko |

Zdroj: informační portál MONITOR.

Oddíl I. Příjmy v rozpočtové kapitole 315 MŽP v letech 2012–2016

Tabulka č. 2: Příjmy rozpočtové kapitoly 315 MŽP (v Kč)

| Ukazatel | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Schválený rozpočet | 7 013 777 000,00 | 12 517 712 000,00 | 10 428 700 516,00 | 7 326 191 156,00 | 9 225 716 712,00 |
| Rozpočet po změnách | 7 063 635 000,00 | 18 018 137 000,00 | 27 211 785 639,00 | 35 006 393 739,00 | 10 938 392 727,00 |
| Skutečnost | 14 373 709 736,64 | 14 185 766 522,15 | 20 173 461 617,75 | 43 225 046 474,55 | 16 767 189 269,53 |

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 3: Příjmy MŽP (v Kč)

| Ukazatel | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Schválený rozpočet | 6 981 516 000,00 | 12 485 451 000,00 | 10 361 647 917,00 | 7 262 219 981,00 | 9 156 453 298,00 |
| Rozpočet po změnách | 7 029 374 000,00 | 17 954 163 000,00 | 27 144 733 040,00 | 34 788 362 187,61 | 10 829 437 054,50 |
| Skutečnost | 14 318 690 615,41 | 14 121 203 577,30 | 19 958 335 804,91 | 42 897 439 888,97 | 16 540 629 764,93 |
| z toho RP 3114 | 188 307 900,00 | 2 240 784 138,74 | 1 521 636 145,14 | 3 025 563 550,00 | 3 172 996 365,66 |

Zdroj: informační portál MONITOR.

Pozn.: rozpočtová položka 3114 – Příjmy z prodeje nehmotného dlouhodobého majetku obsahuje příjmy z prodeje/dražeb povolenek na emise.

¹ Od roku 2012 jsou v rámci „nákladů z činnosti“ vykazovány u OSS i odpisy, které jsou významnou složkou těchto nákladů.

Tabulka č. 4: Příjmy ostatních OSS v rozpočtové kapitole 315 MŽP (mimo MŽP) (v Kč)

| Ukazatel | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| Schválený rozpočet | 32 261 000,00 | 32 261 000,00 | 67 052 599,00 | 63 971 175,00 | 69 263 414,00 |
| Rozpočet po změnách | 34 261 000,00 | 63 974 000,00 | 67 052 599,00 | 218 031 551,39 | 108 955 672,50 |
| Skutečnost | 55 019 121,23 | 64 562 944,85 | 215 125 812,84 | 327 606 585,58 | 226 559 504,60 |

Zdroj: informační portál MONITOR.

Z tabulek vyplývá, že příjmy MŽP (skutečnost) v roce 2016 tvořily **98,65 %** příjmů rozpočtové kapitoly 315 MŽP (skutečnost).

Oddíl II. Výdaje v rozpočtové kapitole 315 MŽP v letech 2012–2016

Tabulka č. 5: Výdaje rozpočtové kapitoly 315 MŽP (v Kč)

| Ukazatel | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Schválený rozpočet | 10 174 414 000,00 | 15 418 434 000,00 | 12 808 888 288,00 | 9 411 906 545,00 | 9 443 767 696,00 |
| Rozpočet po změnách | 10 556 952 000,00 | 21 040 619 266,00 | 29 820 379 767,00 | 37 694 246 821,00 | 12 443 228 672,00 |
| Konečný rozpočet | 23 208 903 505,16 | 35 892 175 049,47 | 46 577 867 826,99 | 49 359 387 685,20 | 21 283 588 872,24 |
| Skutečnost | 16 574 441 241,40 | 18 284 740 656,84 | 34 830 085 654,26 | 39 038 701 119,87 | 8 974 269 121,51 |

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 6: Výdaje MŽP (v Kč)

| Ukazatel | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Schválený rozpočet | 9 535 931 000,00 | 14 822 354 000,00 | 12 193 205 530,00 | 8 776 222 963,00 | 8 753 207 571,00 |
| Rozpočet po změnách | 9 599 414 262,93 | 19 875 555 546,89 | 28 444 959 555,20 | 36 573 099 755,08 | 11 362 692 180,26 |
| Konečný rozpočet | 22 176 813 508,30 | 34 595 989 756,98 | 44 860 791 842,87 | 47 868 982 438,49 | 20 023 496 624,95 |
| Skutečnost | 15 659 080 834,45 | 17 331 213 305,72 | 33 469 211 728,50 | 37 730 898 288,83 | 7 914 773 102,51 |

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 7: Výdaje ostatních OSS v rozpočtové kapitole 315 MŽP (mimo MŽP) (v Kč)

| Ukazatel | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Schválený rozpočet | 638 483 000,00 | 596 080 000,00 | 615 682 758,00 | 635 683 582,00 | 690 560 125,00 |
| Rozpočet po změnách | 957 537 737,07 | 1 165 063 719,11 | 1 375 420 211,80 | 1 121 147 065,92 | 1 080 536 491,74 |
| Konečný rozpočet | 1 032 089 996,86 | 1 296 185 292,49 | 1 717 075 984,12 | 1 490 405 246,71 | 1 260 092 247,29 |
| Skutečnost | 915 360 406,95 | 953 527 351,12 | 1 360 873 925,76 | 1 307 802 831,04 | 1 059 496 019,00 |

Zdroj: informační portál MONITOR.

Z tabulek vyplývá, že skutečné výdaje MŽP v roce 2016 tvořily **88,19 %** výdajů rozpočtové kapitoly 315 MŽP (skutečnost).

Oddíl III. Porovnání příjmů a výnosů v rozpočtové kapitole 315 MŽP v letech 2012–2016

Tabulka č. 8: Porovnání příjmů a výnosů za všechny OSS v rozpočtové kapitole 315 MŽP (včetně MŽP) (v Kč)

| Ukazatel | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Příjmy (skutečnost) | 14 373 709 736,64 | 14 185 766 522,15 | 20 173 461 617,75 | 43 225 046 474,55 | 16 767 189 269,53 |
| Výnosy celkem | 14 193 592 659,23 | 17 811 341 691,66 | 33 022 004 725,76 | 26 081 964 120,79 | 18 305 080 158,49 |

Zdroj: informační portál MONITOR.

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

| Ukazatel | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Příjmy (skutečnost) | 14 318 690 615,41 | 14 121 203 577,30 | 19 958 335 804,91 | 42 897 439 888,97 | 16 540 629 764,93 |
| z toho RP 3114 | 188 307 900,00 | 2 240 784 138,74 | 1 521 636 145,14 | 3 025 563 550,00 | 3 172 996 365,66 |
| Výnosy celkem | 14 140 544 609,14 | 17 712 618 541,67 | 32 803 990 314,02 | 25 682 448 748,56 | 18 161 851 954,11 |
| z toho SÚ 645 | 188 307 900,00 | 2 238 900 268,22 | 1 521 761 781,74 | 3 026 399 016,04 | 3 173 074 789,10 |

Zdroj: informační portál MONITOR.

Pozn.: Rozpočtová položka 3114 – *Příjmy z prodeje nehmotného dlouhodobého majetku* obsahuje příjmy z prodeje/dražeb povolenek na emise.
Syntetický účet 645 – *Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku* obsahuje výnosy z prodeje/dražeb povolenek na emise.

Celková nesprávnost na úrovni výnosů byla zjištěna jako podhodnocení ve výši 9 774 464,04 Kč.

V tom:

- účet 645 – *Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku* podhodnocen o 15 908 198,25 Kč,
- účet 663 – *Kursově zisky* nadhodnocen o 6 992 579,68 Kč,
- účet 671 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů* podhodnocen o 94 035 663,42 Kč,
- účet 675 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů* nadhodnocen o 93 176 817,95 Kč.

Tabulka č. 10: Porovnání příjmů a výnosů ostatních OSS v rozpočtové kapitole 315 MŽP (mimo MŽP) (v Kč)

| Ukazatel | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| Příjmy (skutečnost) | 55 019 121,23 | 64 562 944,85 | 215 125 812,84 | 327 606 585,58 | 226 559 504,60 |
| Výnosy celkem | 53 048 050,09 | 98 723 149,99 | 218 014 411,74 | 399 515 372,23 | 143 228 204,38 |

Zdroj: informační portál MONITOR.

Oddíl IV. Porovnání výdajů a nákladů v rozpočtové kapitole 315 MŽP

Tabulka č. 11: Porovnání výdajů a nákladů za všechny OSS v rozpočtové kapitole 315 MŽP (včetně MŽP) (v Kč)

| Ukazatel | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Výdaje (skutečnost) | 16 574 441 241,40 | 18 284 740 656,84 | 34 830 085 654,26 | 39 038 701 119,87 | 8 974 269 121,51 |
| Náklady celkem | 16 789 046 987,68 | 20 813 206 882,37 | 48 163 788 574,24 | 49 749 656 260,40 | 21 993 411 273,80 |

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 12: Porovnání výdajů a nákladů za MŽP

(v Kč)

| Ukazatel | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Výdaje (skutečnost) | 15 659 080 834,45 | 17 331 213 305,72 | 33 469 211 728,50 | 37 730 898 288,83 | 7 914 773 102,51 |
| Náklady celkem | 15 871 363 541,17 | 19 877 215 901,99 | 46 889 283 534,74 | 48 638 439 328,12 | 20 909 094 744,44 |
| z toho: | | | | | |
| SÚ 543 | 71 032,22 | 425 503,18 | 12 554 003 461,98 | 8 564 700 286,13 | 8 359 701 427,56 |
| SÚ 552 | 188 307 900,00 | 2 438 599 168,63 | 1 234 349 026,00 | 2 913 798 472,80 | 3 463 069 155,00 |

Zdroj: informační portál MONITOR.

Pozn.: Syntetický účet 543 – *Dary a jiná bezúplatná předání* obsahuje bezplatnou alokaci povolenek na emise účetním jednotkám, které nejsou vybranými účetními jednotkami.

Syntetický účet 552 – *Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek* obsahuje náklady z prodeje povolenek na emise.

Celková nesprávnost na úrovni nákladů byla zjištěna jako podhodnocení ve výši 1 342 783,40 Kč.

V tom:

- účet 543 – *Dary a jiná bezúplatná předání* (obsahuje bezplatnou alokaci povolenek na emise účetním jednotkám, které nejsou vybranými účetními jednotkami) nadhodnocen o 13 666 675,89 Kč,
- účet 563 – *Kurzové ztráty* podhodnocen o 9 941 344,69 Kč,
- účet 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery* nadhodnocen o 1 025 726,12 Kč,
- účet 575 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů* podhodnocen o 6 093 840,72 Kč.

Tabulka č. 13: Porovnání výdajů a nákladů za ostatní OSS v rozpočtové kapitole 315 MŽP

(mimo MŽP)

(v Kč)

| Ukazatel | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| Výdaje (skutečnost) | 915 360 406,95 | 953 527 351,12 | 1 360 873 925,76 | 1 307 802 831,04 | 1 059 496 019,00 |
| Náklady celkem | 917 683 446,51 | 935 990 980,38 | 1 274 505 039,50 | 1 111 216 932,28 | 1 084 316 529,36 |

Zdroj: informační portál MONITOR.

Oddíl V. Tempa růstu příjmů a výnosů / výdajů a nákladů v rozpočtové kapitole 315 MŽP

Tabulka č. 14: Příjmy a výdaje v rozpočtové kapitole 315 MŽP (OSS včetně MŽP)

(v Kč)

| Ukazatel | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Příjmy | 14 373 709 736,64 | 14 185 766 522,15 | 20 173 461 617,75 | 43 225 046 474,55 | 16 767 189 269,53 |
| Výdaje | 16 574 441 241,40 | 18 284 740 656,84 | 34 830 085 654,26 | 39 038 701 119,87 | 8 974 269 121,51 |

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 15: Tempo růstu příjmů a výdajů v rozpočtové kapitole 315 MŽP (OSS včetně MŽP)

| Tempo růstu (absolutní změna) | 2013 – 2012 | 2014 – 2013 | 2015 – 2014 | 2016 – 2015 |
|--|------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Příjmy (v Kč) | -187 943 214,49 | 5 987 695 095,60 | 23 051 584 856,80 | -26 457 857 205,02 |
| Výdaje (v Kč) | 1 710 299 415,44 | 16 545 344 997,42 | 4 208 615 465,61 | -30 064 431 998,36 |
| Tempo růstu v % (relativní změna): (((x + 1) - x)/x) * 100 | 2013/2012 | 2014/2013 | 2015/2014 | 2016/2015 |
| Příjmy | -1,31 % | 42,21 % | 114,27 % | -61,21 % |
| Výdaje | 10,32 % | 90,49 % | 12,08 % | -77,01 % |

Zdroj: vlastní výpočet.

Tabulka č. 16: Příjmy a výdaje MŽP

(v Kč)

| Ukazatel | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Příjmy | 14 318 690 615,41 | 14 121 203 577,30 | 19 958 335 804,91 | 42 897 439 888,97 | 16 540 629 764,93 |
| Výdaje | 15 659 080 834,45 | 17 331 213 305,72 | 33 469 211 728,50 | 37 730 898 288,83 | 7 914 773 102,51 |

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 17: Tempo růstu příjmů a výdajů MŽP

| Tempo růstu (absolutní změna) | 2013 – 2012 | 2014 – 2013 | 2015 – 2014 | 2016 – 2015 |
|--|------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Příjmy (v Kč) | -197 487 038,11 | 5 837 132 227,61 | 22 939 104 084,06 | -26 356 810 124,04 |
| Výdaje (v Kč) | 1 672 132 471,27 | 16 137 998 422,78 | 4 261 686 560,33 | -29 816 125 186,32 |
| Tempo růstu v % (relativní změna): (((x + 1) - x)/x) * 100 | 2013/2012 | 2014/2013 | 2015/2014 | 2016/2015 |
| Příjmy | -1,38 % | 41,34 % | 114,93 % | -61,44 % |
| Výdaje | 10,68 % | 93,12 % | 12,73 % | -79,02 % |

Zdroj: vlastní výpočet.

Tabulka č. 18: Příjmy a výdaje ostatních OSS v rozpočtové kapitole 315 MŽP (mimo MŽP) (v Kč)

| Ukazatel | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|----------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| Příjmy | 55 019 121,23 | 64 562 944,85 | 215 125 812,84 | 327 606 585,58 | 226 559 504,60 |
| Výdaje | 915 360 406,95 | 953 527 351,12 | 1 360 873 925,76 | 1 307 802 831,04 | 1 059 496 019,00 |

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 19: Tempo růstu příjmů a výdajů ostatních OSS v rozpočtové kapitole 315 MŽP (mimo MŽP)

| Tempo růstu (absolutní změna) | 2013 – 2012 | 2014 – 2013 | 2015 – 2014 | 2016 – 2015 |
|--|---------------|----------------|----------------|-----------------|
| Příjmy (v Kč) | 9 543 823,62 | 150 562 867,99 | 112 480 772,74 | -101 047 080,98 |
| Výdaje (v Kč) | 38 166 944,17 | 407 346 574,64 | -53 071 094,72 | -248 306 812,04 |
| Tempo růstu v % (relativní změna): (((x + 1) - x)/x) * 100 | 2013/2012 | 2014/2013 | 2015/2014 | 2016/2015 |
| Příjmy | 17,35 % | 233,20 % | 52,29 % | -30,84 % |
| Výdaje | 4,17 % | 42,72 % | -3,90 % | -18,99 % |

Zdroj: vlastní výpočet.

Tabulka č. 20: Výnosy a náklady v rozpočtové kapitole 315 MŽP (OSS včetně MŽP) (v Kč)

| Ukazatel | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Výnosy | 14 193 592 659,23 | 17 811 341 691,66 | 33 022 004 725,76 | 26 081 964 120,79 | 18 305 080 158,49 |
| Náklady | 16 789 046 987,68 | 20 813 206 882,37 | 48 163 788 574,24 | 49 749 656 260,40 | 21 993 411 273,80 |

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 21: Tempo růstu výnosů a nákladů v rozpočtové kapitole 315 MŽP
(OSS včetně MŽP)

| Tempo růstu (absolutní změna) | 2013 – 2012 | 2014 – 2013 | 2015 – 2014 | 2016 – 2015 |
|--|------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Výnosy (v Kč) | 3 617 749 032,43 | 15 210 663 034,10 | -6 940 040 604,97 | -7 776 883 962,30 |
| Náklady (v Kč) | 4 024 159 894,69 | 27 350 581 691,87 | 1 585 867 686,16 | -27 756 244 986,60 |
| Tempo růstu v % (relativní změna): (((x + 1) - x)/x) * 100 | 2013/2012 | 2014/2013 | 2015/2014 | 2016/2015 |
| Výnosy | 25,49 % | 85,40 % | -21,02 % | -29,82 % |
| Náklady | 23,97 % | 131,41 % | 3,29 % | -55,79 % |

Zdroj: vlastní výpočet.

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

| Ukazatel | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Výnosy | 14 140 544 609,14 | 17 712 618 541,67 | 32 803 990 314,02 | 25 682 448 748,56 | 18 161 851 954,11 |
| Náklady | 15 871 363 541,17 | 19 877 215 901,99 | 46 889 283 534,74 | 48 638 439 328,12 | 20 909 094 744,44 |

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 23: Tempo růstu výnosů a nákladů MŽP

| Tempo růstu (absolutní změna) | 2013 – 2012 | 2014 – 2013 | 2015 – 2014 | 2016 – 2015 |
|--|------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Výnosy (v Kč) | 3 572 073 932,53 | 15 091 371 772,35 | -7 121 541 565,46 | -7 520 596 794,45 |
| Náklady (v Kč) | 4 005 852 360,82 | 27 012 067 632,75 | 1 749 155 793,38 | -27 729 344 583,68 |
| Tempo růstu v % (relativní změna): (((x + 1) - x)/x) * 100 | 2013/2012 | 2014/2013 | 2015/2014 | 2016/2015 |
| Výnosy | 25,26 % | 85,20 % | -21,71 % | -29,28 % |
| Náklady | 25,24 % | 135,89 % | 3,73 % | -57,01 % |

Zdroj: vlastní výpočet.

Tabulka č. 24: Výnosy a náklady ostatních OSS v rozpočtové kapitole 315 MŽP (mimo MŽP)

(v Kč)

| Ukazatel | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|----------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| Výnosy | 53 048 050,09 | 98 723 149,99 | 218 014 411,74 | 399 515 372,23 | 143 228 204,38 |
| Náklady | 917 683 446,51 | 935 990 980,38 | 1 274 505 039,50 | 1 111 216 932,28 | 1 084 316 529,36 |

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 25: Tempo růstu výnosů a nákladů ostatních OSS v rozpočtové kapitole 315 MŽP
(mimo MŽP)

| Tempo růstu (absolutní změna) | 2013 – 2012 | 2014 – 2013 | 2015 – 2014 | 2016 – 2015 |
|--|---------------|----------------|-----------------|-----------------|
| Výnosy (v Kč) | 45 675 099,90 | 119 291 261,75 | 181 500 960,49 | -256 287 167,85 |
| Náklady (v Kč) | 18 307 533,87 | 338 514 059,12 | -163 288 107,22 | -26 900 402,92 |
| Tempo růstu v % (relativní změna): (((x + 1) - x)/x) * 100 | 2013/2012 | 2014/2013 | 2015/2014 | 2016/2015 |
| Výnosy | 86,10 % | 120,83 % | 83,25 % | -64,15 % |
| Náklady | 1,99 % | 36,17 % | -12,81 % | -2,42 % |

Zdroj: vlastní výpočet.

Oddíl VI. Náklady z činnosti, náklady na transfery a výnosy z transferů vykázané MŽP a ostatními OSS v rozpočtové kapitole 315 MŽP, náklady a výnosy z povolenek na emise

Tabulka č. 26: Průměrný přepočtený počet zaměstnanců

| Organizace | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| MŽP | 574 | 525 | 556 | 576 | 559 |
| OSS bez MŽP | 1 175 | 1 138 | 1 152 | 1 149 | 1 139 |
| OSS včetně MŽP | 1 749 | 1 663 | 1 708 | 1 725 | 1 698 |
| PO | 1 835 | 1 719 | 1 736 | 1 771 | 1 747 |
| Celkem za kapitolu 315 | 3 584 | 3 382 | 3 444 | 3 496 | 3 445 |

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

Tabulka č. 27: Náklady z činnosti (položka A.I. výkazu zisku a ztráty) vykázané MŽP a ostatními OSS v rozpočtové kapitole 315 MŽP (v Kč)

| Organizace | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|----------------|----------------|------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| MŽP | 849 271 174,35 | 3 055 715 453,81 | 14 381 509 955,70 | 12 237 213 754,17 | 12 464 447 743,09 ² |
| OSS (mimo MŽP) | 917 561 310,12 | 935 955 731,89 | 1 272 815 229,44 | 1 089 848 040,72 | 1 077 072 784,97 |

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 28: Náklady z činnosti (položka A.I. výkazu zisku a ztráty) přepočtené na 1 zaměstnance u MŽP a u OSS v rozpočtové kapitole 315 MŽP (v Kč)

| Organizace | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|----------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| MŽP | 1 479 566,51 | 5 820 410,39 | 25 866 025,10 | 21 245 162,77 | 22 297 759,83 |
| OSS (mimo MŽP) | 780 903,24 | 822 456,71 | 1 104 874,33 | 948 518,75 | 945 630,19 |

Zdroj: vlastní výpočet.

Tabulka č. 29: Náklady z činnosti (položka A.I. výkazu zisku a ztráty) vykázané MŽP a ostatními OSS v rozpočtové kapitole 315 bez vlivu nákladů na vyřazení povolenek na emise (v Kč)

| Organizace | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| MŽP | 660 892 242,13 | 616 690 782,00 | 593 157 467,72 | 758 714 995,24 | 641 677 160,53 |
| OSS (mimo MŽP) | 917 561 310,12 | 935 955 731,89 | 1 272 815 229,44 | 1 089 825 818,22 | 1 077 023 588,66 |

Zdroj: informační portál MONITOR.

Pozn.: Od nákladů vykázaných na položce A.I. výkazu zisku a ztráty jsou odečteny náklady uvedené na těchto syntetických účtech:

- 543 – *Dary a jiná bezúplatná předání*, tento účet obsahuje bezúplatnou alokaci povolenek účetním jednotkám, které nejsou vybranými účetními jednotkami;
- 552 – *Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek*, tento účet obsahuje náklady z prodeje povolenek na emise.

² Výše nákladů z činnosti je ovlivněna nesprávností zjištěnou na účtu 543 – *Dary a jiná bezúplatná předání* (obsahuje bezúplatnou alokaci povolenek na emise účetním jednotkám, které nejsou vybranými účetními jednotkami), který je nadhodnocen o 13 666 675,89 Kč.

Tabulka č. 30: Náklady z činnosti (položka A.I. výkazu zisku a ztráty) přepočtené na 1 zaměstnance u MŽP a u ostatních OSS v rozpočtové kapitole 315 MŽP bez vlivu nákladů na vyřazení povolenek na emise (v Kč)

| Organizace | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| MŽP | 1 151 380,21 | 1 174 649,11 | 1 066 829,98 | 1 317 213,53 | 1 147 901,90 |
| OSS (mimo MŽP) | 780 903,24 | 822 456,71 | 1 104 874,33 | 948 499,41 | 945 587,00 |

Zdroj: vlastní výpočet.

Pozn.: Od nákladů vykázaných na položce A.I. výkazu zisku a ztráty jsou odečteny náklady uvedené na těchto syntetických účtech:

- 543 – *Dary a jiná bezúplatná předání*, tento účet obsahuje bezúplatnou alokaci povolenek účetním jednotkám, které nejsou vybranými účetními jednotkami.
- 552 – *Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek*, tento účet obsahuje náklady z prodeje povolenek na emise.

Tabulka č. 31: Náklady na transfery (položka A.III. výkazu zisku a ztráty) a jejich porovnání s celkovými náklady, které vykázalo MŽP a ostatní OSS v rozpočtové kapitole 315 MŽP

| Organizace | Ukazatel | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|----------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| MŽP | Náklady na transfery (v Kč) | 15 015 260 912,40 | 16 609 423 142,95 | 32 503 612 657,00 | 36 391 055 536,93 | 6 968 877 680,23 |
| | Celkové náklady (v Kč) | 15 871 363 541,17 | 19 877 215 901,99 | 46 889 283 534,74 | 48 638 439 328,12 | 20 909 094 744,44 |
| | Podíl transferových nákladů na celkových nákladech | 94,61 % | 83,56 % | 69,32 % | 74,82 % | 33,33 % |
| OSS (mimo MŽP) | Náklady na transfery (v Kč) | 0 | 0 | 0 | 19 365 389,39 | 0 |
| | Celkové náklady (v Kč) | 917 683 446,51 | 935 990 980,38 | 1 274 505 039,50 | 1 111 216 932,28 | 1 084 316 529,36 |
| | Podíl transferových nákladů na celkových nákladech | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % | 1,74 % | 0,00 % |

Zdroj: informační portál MONITOR, vlastní výpočet.

Pozn.: Náklady na transfery zahrnují:

syntetický účet 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery*,

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

Náklady na transfery v rámci OSS rozpočtové kapitoly 315 MŽP vykázalo pouze MŽP (vyjma Agentury ochrany přírody a krajiny České republiky v roce 2015, IČO 62933591).

Tabulka č. 32: Náklady na transfery (položka A.III. výkazu zisku a ztráty) přepočtené na 1 zaměstnance u MŽP a u ostatních OSS v rozpočtové kapitole 315 MŽP (v Kč)

| Organizace | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| MŽP | 26 158 991,14 | 31 636 996,46 | 58 459 734,99 | 63 178 915,86 | 12 466 686,37 |
| OSS (mimo MŽP) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16 854,12 | 0,00 |

Zdroj: vlastní.

Pozn.: Náklady na transfery zahrnují:

syntetický účet 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery*,

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

Tabulka č. 33: Výnosy z transferů (položka B.IV. výkazu zisku a ztráty) vykázané MŽP a ostatními OSS v rozpočtové kapitole 315 MŽP (v Kč)

| Organizace | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| MŽP | 13 822 437 205,56 | 15 375 375 338,70 | 31 198 850 365,72 | 22 556 440 690,23 | 14 895 317 040,69 |
| OSS (mimo MŽP) | 0 | 40 162 057,32 | 120 239 603,14 | 297 298 446,91 | 68 917 782,39 |

Zdroj: informační systém MONITOR.

Pozn.: Výnosy z transferů zahrnují:

syntetický účet 671 – Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů,

syntetický účet 675 – Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů.

Tabulka č. 34: Výnosy vykázané na položce B.I.13. výkazu zisku a ztráty (účet 645), na které MŽP vykazuje výnosy z dražeb povolenek (v Kč)

| Organizace | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| MŽP | 188 307 900,00 | 2 238 900 268,22 | 1 521 761 781,74 | 3 026 399 016,04 | 3 173 074 789,10 |
| OSS (mimo MŽP) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Zdroj: informační portál MONITOR.

Oddíl VII. Struktura nákladů a výnosů rozpočtové kapitoly 315 MŽP v roce 2016

Tabulka č. 35: Struktura nákladů rozpočtové kapitoly 315 MŽP v roce 2016

| Položka VZZ | Název položky VZZ | Částka (v Kč) | Nákladový účet (náklady na transfery a povolenky na emise) | Náklady na transfery, povolenky na emise (v Kč) | Podíl nákladů na transfery a povolenek na emise na nákladech celkem |
|-------------|--------------------------------------|-------------------|--|---|---|
| A. | NÁKLADY CELKEM | 21 993 411 273,80 | x | x | 92,1 % |
| A.I. | Náklady z činnosti | 13 541 520 528,06 | 543 | 8 359 750 623,87 | 38,0 % |
| | | | 552 | 3 463 069 155,00 | 15,7 % |
| A.II. | Finanční náklady | 1 483 013 065,51 | 564 | 1 472 697 543,32 | 6,7 % |
| A.III. | Náklady na transfery | 6 968 877 680,23 | 571 | 2 665 721 879,42 | 12,1 % |
| | | | 575 | 4 303 155 800,81 | 19,6 % |
| A.IV. | Náklady ze sdílených daní a poplatků | 0,00 | x | x | x |
| A.V. | Daň z příjmů | 0,00 | x | x | x |

Zdroj: informační portál MONITOR.

Pozn.: Syntetický účet 571 – Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery.

Syntetický účet 575 – Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů.

Syntetický účet 543 – Dary a jiná bezúplatná předání.

Syntetický účet 552 – Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek.

Syntetický účet 564 – Náklady z přecenění reálnou hodnotou, účet mj. obsahuje náklady související s přeceněním povolenek na emise určených k dražbám/prodeji.

Tabulka č. 36: Struktura výnosů rozpočtové kapitoly 315 MŽP v roce 2016

| Položka VZZ | Název položky VZZ | Částka (v Kč) | Výnosový účet (výnosy z transferů a povolenek na emise) | Výnosy z transferů, povolenek na emise (v Kč) | Podíl výnosů z transferů a z povolenek na emise na výnosech celkem |
|-------------|-------------------------------------|-------------------|---|---|--|
| B. | VÝNOSY CELKEM | 18 305 080 158,49 | x | 18 154 929 148,62 | 99,2 % |
| B.I. | Výnosy z činnosti | 3 252 027 077,97 | 645 | 3 173 074 789,10 | 17,3 % |
| B.II. | Finanční výnosy | 88 818 402,46 | 664 | 17 619 536,44 | 0,1 % |
| B.III. | Výnosy z daní a poplatků | -145,02 | x | x | x |
| B.IV. | Výnosy z transferů | 14 964 234 823,08 | 671 | 68 917 782,39 | 0,4 % |
| | | | 675 | 14 895 317 040,69 | 81,4 % |
| B.V. | Výnosy ze sdílených daní a poplatků | 0,00 | x | x | x |

Zdroj: informační portál MONITOR.

Pozn.: Syntetický účet 645 – Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku.

Syntetický účet 664 – Výnosy z přecenění reálnou hodnotou, účet mj. obsahuje výnosy související s přeceněním povolenek na emise určených k dražbám/prodeji.

Syntetický účet 671 – Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů.

Syntetický účet 675 – Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů.

Oddíl VIII. Struktura výdajů z hlediska odvětvového u MŽP a OSS v rozpočtové kapitole 315 MŽP v roce 2016

Tabulka č. 37: Struktura výdajů MŽP v roce 2016 z hlediska odvětvového

| Rozpočtový paragraf | | Skutečnost (v Kč) | Podíl rozpočtového paragrafu na celkových výdajích |
|---------------------|---|------------------------------|--|
| 3713 | Změny technologií vytápění | 2 211 262 890,97 | 24,6 % |
| 2115 | Úspora energie a obnovitelné zdroje | 1 408 245 904,94 | 15,7 % |
| 3742 | Chráněné části přírody | 858 226 296,20 ¹⁾ | 9,6 % |
| 2321 | Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly | 764 946 967,12 ²⁾ | 8,5 % |
| 3761 | Činnost ústředního orgánu státní správy v ochraně životního prostředí | 553 592 167,68 | 6,2 % |
| 2542 | Meteorologie | 524 969 809,93 | 5,8 % |
| 3762 | Činnost ostatních orgánů státní správy v ochraně životního prostředí | 431 724 796,62 | 4,8 % |
| 3769 | Ostatní správa v ochraně životního prostředí | 395 712 490,45 | 4,4 % |
| 3799 | Ostatní ekologické záležitosti | 320 942 499,39 ³⁾ | 3,6 % |
| 3791 | Mezinárodní spolupráce v životním prostředí | 271 112 282,19 | 3,0 % |
| 3749 | Ostatní činnosti k ochraně přírody a krajiny | 211 404 804,50 ⁴⁾ | 2,4 % |
| 3725 | Využívání a zneškodňování komunálních odpadů | 156 851 662,77 | 1,7 % |
| 2541 | Geologie | 150 476 036,43 | 1,7 % |
| 2329 | Odvádění a čištění odpadních vod jinde nezařazené | 128 139 023,14 ⁵⁾ | 1,4 % |
| 3793 | Ekologie v dopravě | 98 218 883,66 | 1,1 % |
| 3792 | Ekologická výchova a osvěta | 87 898 883,67 | 1,0 % |
| 3711 | Odstraňování tuhých emisí | 66 594 777,63 | 0,7 % |
| 3722 | Sběr a svoz komunálních odpadů | 49 162 058,97 | 0,5 % |

| Rozpočtový paragraf | | Skutečnost (v Kč) | Podíl rozpočtového paragrafu na celkových výdajích |
|---------------------|---|-----------------------------|--|
| 3729 | Ostatní nakládání s odpady | 45 789 574,84 | 0,5 % |
| 2310 | Pitná voda | 44 850 087,36 | 0,5 % |
| 2399 | Ostatní záležitosti vodního hospodářství | 44 076 543,45 | 0,5 % |
| 3719 | Ostatní činnosti k ochraně ovzduší | 29 074 624,47 | 0,3 % |
| 3741 | Ochrana druhů a stanovišť | 20 410 564,08 ⁶⁾ | 0,2 % |
| 3712 | Odstraňování plynných emisí | 20 047 179,41 | 0,2 % |
| 3745 | Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň | 16 136 378,62 | 0,2 % |
| 3732 | Dekontaminace půd a čištění spodní vody | 15 195 548,91 | 0,2 % |
| 2333 | Úpravy drobných vodních toků | 9 443 354,52 | 0,1 % |
| 3723 | Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezpečných a komunálních) | 7 126 298,62 | 0,1 % |
| 6222 | Rozvojová zahraniční pomoc | 6 823 118,85 | 0,1 % |
| 3726 | Využívání a zneškodňování ostatních odpadů | 3 592 800,00 | 0,0 % |
| 1039 | Ostatní záležitosti lesního hospodářství | 3 456 661,00 | 0,0 % |
| 2331 | Úpravy vodohospodářsky významných a vodárenských toků | 3 401 840,44 | 0,0 % |
| 5261 | Státní správa v oblasti hospodářských opatření pro krizové stavy a v oblasti krizového řízení | 3 000 000,00 | 0,0 % |
| 3731 | Ochrana půdy a podzemní vody proti znečišťujícím infiltracím | 2 579 040,00 | 0,0 % |
| 2339 | Záležitosti vodních toků a vodohospodářských děl jinde nezařazené | 2 479 747,95 | 0,0 % |
| 2322 | Prevence znečišťování vody | 1 732 689,11 | 0,0 % |
| 3744 | Protierozní, protilavinová a protipožární ochrana | 1 691 306,40 | 0,0 % |
| 3733 | Monitoring půdy a podzemní vody | 1 065 796,54 | 0,0 % |
| 3743 | Rekultivace půdy v důsledku těžební a důlní činnosti, po skládkách odpadů apod. | 939 388,07 ⁷⁾ | 0,0 % |
| 3716 | Monitoring ochrany ovzduší | 787 135,00 | 0,0 % |
| 1037 | Celospolečenské funkce lesů | 695 003,58 | 0,0 % |
| 3727 | Prevence vzniku odpadů | 194 372,05 | 0,0 % |
| 3721 | Sběr a svoz nebezpečných odpadů | 155 278,00 | 0,0 % |
| 3715 | Změny výrobních technologií za účelem výrazného odstranění emisí | 42 553,98 | 0,0 % |
| Celkem | | 8 974 269 121,51 | 100,0 % |

Zdroj: informační portál MONITOR.

Pozn.:

- 1) Kontrolou bylo zjištěno podhodnocení o 6 350 000 Kč.
- 2) Kontrolou bylo zjištěno podhodnocení o 14 477 221,96 Kč.
- 3) Kontrolou bylo zjištěno nadhodnocení o 5 636 674,89 Kč.
- 4) Kontrolou bylo zjištěno nadhodnocení o 19 779 551 Kč.
- 5) Kontrolou bylo zjištěno nadhodnocení o 14 477 221,96 Kč.
- 6) Kontrolou bylo zjištěno podhodnocení o 13 429 551 Kč.
- 7) Kontrolou bylo zjištěno podhodnocení o 5 636 674,89 Kč.

Tabulka č. 38: Struktura výdajů ostatních OSS v rozpočtové kapitole 315 MŽP (mimo MŽP) v roce 2016 z hlediska odvětvového

| Rozpočtový paragraf | | Skutečnost (v Kč) | Podíl rozpočtového paragrafu na celkových výdajích |
|---------------------|--|-------------------------|--|
| 3762 | Činnost ostatních orgánů státní správy v ochraně životního prostředí | 431 724 796,62 | 33,6 % |
| 3742 | Chráněné části přírody | 431 543 502,60 | 33,6 % |
| 0000 | Pro příjmy (technický záznam) | 226 559 504,60 | 17,6 % |
| 3799 | Ostatní ekologické záležitosti | 104 691 680,75 | 8,1 % |
| 3749 | Ostatní činnosti k ochraně přírody a krajiny | 90 746 470,07 | 7,1 % |
| 6222 | Rozvojová zahraniční pomoc | 789 568,96 | 0,1 % |
| Celkem | | 1 286 055 523,60 | 100,0 % |

Zdroj: informační portál MONITOR.

B) Příspěvkové organizace v rozpočtové kapitole 315 MŽP

Tabulka č. 39: Příspěvkové organizace v rozpočtové kapitole 315 MŽP

| IČO | Název účetní jednotky |
|----------|--|
| 45249130 | CENIA, česká informační agentura životního prostředí |
| 00025798 | Česká geologická služba |
| 00020699 | Český hydrometeorologický ústav |
| 75073331 | Správa jeskyní České republiky |
| 00088455 | Správa Krkonošského národního parku |
| 00583171 | Správa Národního parku Šumava |
| 00837971 | Správa Národního parku Podyjí |

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 40: Celkové výnosy PO v rozpočtové kapitole 315 MŽP (v Kč)

| PO | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Český hydrometeorologický ústav | 767 041 549,43 | 708 710 380,45 | 711 090 159,05 | 717 776 775,57 | 738 057 277,82 |
| Česká geologická služba | 326 302 851,18 | 293 942 965,89 | 467 650 914,61 | 511 146 270,80 | 299 219 526,47 |
| Správa Krkonošského národního parku | 374 155 143,96 | 368 287 010,18 | 346 840 688,66 | 360 657 183,96 | 383 705 024,37 |
| Správa Národního parku Šumava | 433 083 105,63 | 397 536 922,99 | 398 559 376,84 | 463 471 294,24 | 420 075 409,47 |
| Správa Národního parku Podyjí | 51 428 412,64 | 45 659 731,77 | 46 529 313,19 | 79 168 703,37 | 51 044 423,65 |
| CENIA, česká informační agentura životního prostředí | 79 358 572,76 | 99 472 139,94 | 88 099 373,11 | 71 482 656,83 | 144 938 034,50 |
| Správa jeskyní České republiky | 83 453 465,85 | 78 307 296,40 | 79 531 881,90 | 87 560 350,31 | 90 891 384,52 |
| Celkem | 2 114 823 101,45 | 1 991 916 447,62 | 2 138 301 707,36 | 2 291 263 235,08 | 2 127 931 080,80 |

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 41: Výnosy PO v rozpočtové kapitole 315 MŽP vykázané ve výkazu zisku a ztráty na položce B.IV.1. (syntetický účet 671) (v Kč)

| PO | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| CENIA, česká informační agentura životního prostředí | 63 414 568,77 | 77 451 417,56 | 75 825 537,63 | 61 070 231,52 | 137 491 750,84 |
| Česká geologická služba | 297 443 749,50 | 269 520 753,14 | 442 461 851,60 | 474 523 986,41 | 268 328 982,33 |
| Český hydrometeorologický ústav | 532 546 731,37 | 489 829 836,19 | 542 714 076,00 | 538 710 763,04 | 554 964 407,84 |
| Správa jeskyní České republiky | 19 949 659,00 | 17 533 655,63 | 12 513 042,00 | 17 417 453,03 | 14 518 657,88 |
| Správa Krkonošského národního parku | 180 142 628,82 | 182 088 147,14 | 146 970 289,88 | 178 017 733,68 | 167 605 143,29 |
| Správa Národního parku Šumava | 234 494 418,15 | 180 205 184,46 | 180 710 597,97 | 202 672 718,04 | 165 035 157,82 |
| Správa Národního parku Podyjí | 37 756 506,11 | 30 644 925,22 | 31 503 392,89 | 62 889 855,56 | 30 644 270,50 |
| Celkem | 1 365 748 261,72 | 1 247 273 919,34 | 1 432 698 787,97 | 1 535 302 741,28 | 1 338 588 370,50 |

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 42: Podíl výnosů z transferů PO na celkových výnosech PO

| PO | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| CENIA, česká informační agentura životního prostředí | 79,9 % | 77,9 % | 86,1 % | 85,4 % | 94,9 % |
| Správa jeskyní České republiky | 23,9 % | 22,4 % | 15,7 % | 19,9 % | 16,0 % |
| Správa Krkonošského národního parku | 48,1 % | 49,4 % | 42,4 % | 49,4 % | 43,7 % |
| Správa Národního parku Šumava | 54,1 % | 45,3 % | 45,3 % | 43,7 % | 39,3 % |
| Správa Národního parku Podyjí | 73,4 % | 67,1 % | 67,7 % | 79,4 % | 60,0 % |
| Česká geologická služba | 91,2 % | 91,7 % | 94,6 % | 92,8 % | 89,7 % |
| Český hydrometeorologický ústav | 69,4 % | 69,1 % | 76,3 % | 75,1 % | 75,2 % |
| Celkem | 64,6 % | 62,6 % | 67,0 % | 67,0 % | 62,9 % |

Zdroj: informační portál MONITOR; výpočty provedl NKÚ.

Příloha č. 2 ke kontrolnímu závěru z kontrolní akce č. 17/18

Tabulka č. 1: Náklady z činnosti jednotlivých ministerstev v roce 2016 (položka A.I. výkazu zisku a ztráty k 31. prosinci 2016) – hlavní činnost

| 2016 | | |
|-----------|--|--------------------------|
| Pořadí | OSS | Náklady z činnosti v Kč |
| 1. | Ministerstvo obrany | 36 944 894 101,11 |
| 2. | Ministerstvo financí | 21 606 090 464,97 |
| 3. | Ministerstvo vnitra | 14 221 641 940,56 |
| 4. | Ministerstvo životního prostředí | 12 464 447 743,09 |
| 5. | Ministerstvo dopravy | 6 119 106 863,70 |
| 6. | Ministerstvo zahraničních věcí | 4 301 564 101,72 |
| 7. | Ministerstvo práce a sociálních věcí | 2 732 528 468,48 |
| 8. | Ministerstvo zemědělství | 1 454 867 145,88 |
| 9. | Ministerstvo pro místní rozvoj | 1 446 028 928,93 |
| 10. | Ministerstvo průmyslu a obchodu | 1 142 212 317,00 |
| 11. | Ministerstvo zdravotnictví | 1 087 574 773,42 |
| 12. | Ministerstvo spravedlnosti | 950 504 654,88 |
| 13. | Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy | 848 506 259,19 |
| 14. | Ministerstvo kultury | 527 870 436,01 |

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 2: Náklady z činnosti jednotlivých ministerstev v roce 2016 (položka A.I. výkazu zisku a ztráty k 31. prosinci 2016) – hlavní činnost, údaj za MŽP po odečtení nákladů na vyřazení povolenek na emise

| 2016 | | |
|------------|--|-------------------------|
| Pořadí | OSS | Náklady z činnosti v Kč |
| 1. | Ministerstvo obrany | 36 944 894 101,11 |
| 2. | Ministerstvo financí | 21 606 090 464,97 |
| 3. | Ministerstvo vnitra | 14 221 641 940,56 |
| 4. | Ministerstvo dopravy | 6 119 106 863,70 |
| 5. | Ministerstvo zahraničních věcí | 4 301 564 101,72 |
| 6. | Ministerstvo práce a sociálních věcí | 2 732 528 468,48 |
| 7. | Ministerstvo zemědělství | 1 454 867 145,88 |
| 8. | Ministerstvo pro místní rozvoj | 1 446 028 928,93 |
| 9. | Ministerstvo průmyslu a obchodu | 1 142 212 317,00 |
| 10. | Ministerstvo zdravotnictví | 1 087 574 773,42 |
| 11. | Ministerstvo spravedlnosti | 950 504 654,88 |
| 12. | Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy | 848 506 259,19 |
| 13. | Ministerstvo životního prostředí | 641 677 160,53 |
| 14. | Ministerstvo kultury | 527 870 436,01 |

Zdroj: informační portál MONITOR.

Příloha č. 3 ke kontrolnímu závěru z kontrolní akce č. 17/18

A) Údaje, které neodpovídaly údajům ve finančních výkazech za rok 2016

| Pořadové číslo | Nesprávné údaje |
|----------------|--|
| 1. | V kapitole 3.2.8.2 <i>Vratky neoprávněně použitých nebo zadržovaných prostředků Evropských společenství</i> v průvodní zprávě k závěrečnému účtu MŽP chybně uvedlo upravený rozpočet ve výši 295 tis. Kč . Správně mělo MŽP uvést 0 tis. Kč . |
| 2. | V kapitole 4.3.2.1 <i>Projekty z finančních mechanismů EHP a Norska</i> v průvodní zprávě k závěrečnému účtu uvedlo MŽP chybně informaci o konečném rozpočtu prostředků programů financovaných z EHP a Norska, když vykazalo podíl EU ve výši 84 607,93 tis. Kč . Dle finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol a OSS (sumář za kapitolu 315) za rok 2016 mělo MŽP správně uvést částku 142 393,04 tis. Kč . |

B) Údaje, které neodpovídaly údajům v ÚZ k 31. prosinci 2016

| Pořadové číslo | Neúplné údaje |
|----------------|--|
| 1. | Ministerstvo životního prostředí v závěrečném účtu kapitoly 315 MŽP za rok 2016 nevyčíslilo konečný zůstatek na bankovních účtech, z nichž byly prostřednictvím platebních karet uskutečňovány výdaje související se zahraničními pracovními cestami. Zůstatek k 31. prosinci 2016 byl ve výši 15,21 Kč. |

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

| Pořadové číslo | Nesprávné údaje |
|----------------|---|
| 1. | V kapitole 1.1.1 <i>Stručná charakteristika působnosti resortních organizací</i> v průvodní zprávě k závěrečnému účtu MŽP neinformovalo úplně o své působnosti jako orgánu státní správy. MŽP neuvedlo, že je rovněž ústředním orgánem státní správy: <ul style="list-style-type: none">- pro oblast provozování zoologických zahrad,- pro systém značení ekologicky šetrných výrobků a služeb,- pro program podporující dobrovolnou účast v systému řízení podniku a auditu z hlediska ochrany životního prostředí (Program EMAS). |
| 2. | V kapitole 2.1 v části ad2) <i>Příjmy ze společných projektů s EU a ostatních finančních mechanismů</i> průvodní zprávy k závěrečnému účtu MŽP v tabulce nesprávně uvedlo plnění v % u příjmů z komunitárního programu LIFE+ za OSS AOPK ČR ve výši 0 % . Správně mělo MŽP uvést plnění ve výši 175 % . |

| | |
|----|---|
| 3. | V kapitole 3.2.6.1 <i>Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím</i> na str. 70 průvodní zprávy k závěrečnému účtu MŽP o nedočerpání prostředků na OON u Správy KRNAP uvedlo částku 445,11 tis. Kč . Správně mělo MŽP uvést 455,11 tis. Kč . |
| 4. | V kapitole 3.2.8.1 <i>Neinvestiční transfery mezinárodním organizacím</i> průvodní zprávy k závěrečnému účtu u uhrazeného členského příspěvku Federaci evropských velkoplošných chráněných území MŽP uvedlo částku 19,90 tis. Kč . Správně mělo MŽP uvést 15,90 tis. Kč . |
| 5. | V kapitole 3.3 <i>Investiční výdaje</i> průvodní zprávy k závěrečnému účtu MŽP chybně uvedlo číslo programu 115 273 MŽP Povodně 2013 . Správně mělo MŽP uvést 115 272 . |
| 6. | V kapitole 3.3.1 <i>Kapitálové výdaje OSS (OSS MŽP, AOPK ČR, ČIŽP, Správa NPCŠ)</i> v průvodní zprávě k závěrečnému účtu MŽP chybně uvedlo číslo programu 115 190 Systém monitorování kvality ovzduší a změn klimatu – SMOK . Správně mělo MŽP uvést 115 160 Podpora obnovy přirozených funkcí krajiny . |
| 7. | V kapitole 3.4.4.3 <i>Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně</i> v průvodní zprávě k závěrečnému účtu MŽP chybně uvedlo program 115 220 Podpora udržitelného využívání zdrojů energie . Správně mělo MŽP uvést program 115 120 Podpora zlepšování stavu přírody a krajiny . |
| 8. | V kapitole 6.2 <i>Výsledky vnitřních kontrol</i> v průvodní zprávě k závěrečnému účtu MŽP neuvedlo za ČIŽP úplný přehled veškerých vnitřních kontrol realizovaných u ČIŽP v roce 2016 (tabulka začínající na str. 246). V tabulce nejsou v důsledku chybného přenosu z podkladů zaslaných od ČIŽP uvedeny následující dvě realizované kontroly: <ul style="list-style-type: none"> - kontrola OI Ostrava – <i>kontrola vybraných případů inspekčního šetření</i> – provedená v období 10/2016; - kontrola OI Praha – <i>kontrola vybraných případů inspekčního šetření; šetření stížností dle SŘ a vyřizování žádostí o informace dle informačních zákonů</i> – provedená v období 12/2016. |