



## Kontrolní závěr z kontrolní akce

19/31

### **Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy* za rok 2019, účetní závěrka Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy za rok 2019 a údaje předkládané Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2019**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále také „NKÚ“) na rok 2019 pod číslem 19/31. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Jan Vedral.

**Cílem kontroly** bylo prověřit, zda Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy při sestavení závěrečného účtu a při vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky a předkládání údajů pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2019 postupovalo v souladu s příslušnými právními předpisy.

**Kontrolovaná osoba:**

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (dále také „MŠMT“).

Kontrola byla prováděna u kontrolované osoby v období od prosince 2019 do června 2020.

**Kontrolováno bylo období** roku 2019 včetně souvisejících skutečností z let předchozích a roku následujícího.

**Kolegium NKÚ** na svém XV. jednání, které se konalo dne 5. října 2020,

**schválilo** usnesením č. 6/XV/2020

**kontrolní závěr** v tomto znění:

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

# Spolehlivost účetní závěrky a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu MŠMT za rok 2019

**251,59 mld. Kč**

celková aktiva v netto hodnotě k 31. prosinci  
2019

**89,6 mil. Kč<sup>1</sup>**

zjištěné nesprávnosti v účetní  
závěrce

**209,87/14,77 mld. Kč**

výdaje/příjmy MŠMT  
za rok 2019

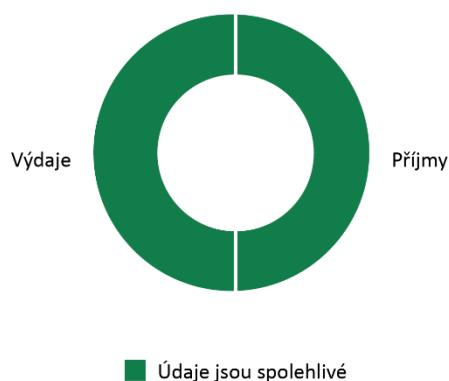
**807,55 mil. Kč<sup>1</sup>**

zjištěné nesprávnosti ve výkazu  
pro hodnocení plnění rozpočtu

## Spolehlivost účetní závěrky sestavené k 31. prosinci 2019 ve struktuře dle jednotlivých výkazů



## Spolehlivost výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestaveného k 31. prosinci 2019



<sup>1</sup> Pro posouzení významnosti zjištěných nesprávností v údajích účetní závěrky byla stanovena významnost ve výši 2 % z celkových aktiv v netto hodnotě vykázaných k 31. 12. 2019, tj. ve výši 5 mld. Kč. Pro posouzení významnosti zjištěných nesprávností v údajích předkládaných pro hodnocení plnění rozpočtu byla stanovena významnost ve výši 2 % z celkových výdajů vykázaných k 31. 12. 2019, tj. ve výši 4,2 mld. Kč. Významnost (materialita) reprezentuje hodnotu nesprávností, jejíž překročení by již mohlo ovlivnit přiměřeně znalého uživatele.

Při stanovení významnosti postupuje NKÚ v souladu s kontrolními standardy NKÚ a zohledňuje příklady dobré praxe vyplývající z mezinárodních standardů nejvyšších kontrolních institucí (ISSAI) pro finanční audit.

## I. Shrnutí a vyhodnocení

NKÚ prověřil správnost vedení účetnictví, spolehlivost účetního a rozpočtového výkaznictví a správnost sestavení závěrečného účtu MŠMT. Při kontrole bylo provedeno i vyhodnocení opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných kontrolní akcí NKÚ č. 15/35<sup>2</sup>.

### 1. Vedení účetnictví a spolehlivost údajů účetní závěrky MŠMT sestavené k 31. 12. 2019

Kontrolou byly zjištěny nesprávnosti, které MŠMT ještě v průběhu kontroly opravilo. Jednalo se o účetní případy, které nebyly zaúčtovány správně. Opravu těchto nesprávností MŠMT realizovalo ještě před uzavřením účetních knih za rok 2019 a před sestavením účetní závěrky. MŠMT takto opravilo nesprávnosti v celkovém součtu převyšujícím 49 mld. Kč, jednalo se zejména o chybné vykázání změny stavu dohadných účtů v přehledu o peněžních tocích ve výši 46,5 mld. Kč.

Dále byly v účetní závěrce MŠMT sestavené k 31. prosinci 2019 zjištěny nesprávnosti ve výši 89,6 mil. Kč, které nebyly v průběhu kontroly opraveny. Jejich celková výše nebyla s ohledem na stanovenou materialitu významná.

**Dle názoru NKÚ podává účetní závěrka MŠMT sestavená k 31. prosinci 2019 ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky dle účetních předpisů pro některé vybrané účetní jednotky.**

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

### 2. Spolehlivost výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy sestaveného k 31. prosinci 2019

Kontrolou bylo zjištěno, že některé informace uvedené ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy sestaveném k 31. prosinci 2019 (dále také „výkaz FIN 1-12 OSS“) nebyly vykázány v souladu s právními předpisy. Celková částka nesprávností, které byly v průběhu kontroly zjištěny ve výši 807,55 mil. Kč, nebyla s ohledem na stanovenou materialitu významná.

---

<sup>2</sup> Kontrolní akce č. 15/35 – Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy za rok 2015, účetní závěrka Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy za rok 2015 a údaje předkládané Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2015; kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 4/2016 Věstníku NKÚ.

**NKÚ nezjistil skutečnosti svědčící o tom, že výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy sestavený k 31. prosinci 2019 není ve všech významných ohledech sestaven v souladu s příslušnými právními předpisy.**

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

### **3. Závěrečný účet kapitoly 333 – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy za rok 2019**

Nesprávnosti zjištěné v průvodní zprávě a v tabulkových přílohách závěrečného účtu kapitoly 333 MŠMT nebyly významné.

**NKÚ nezjistil žádné skutečnosti svědčící o tom, že informace uvedené v závěrečném účtu kapitoly státního rozpočtu 333 – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy za rok 2019 nejsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnými právními předpisy.**

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

### **4. Soulad prověřovaných transakcí s ostatními právními předpisy**

U vybraných transakcí prověřil NKÚ soulad s vybranými ustanoveními právních předpisů, které nemají přímou vazbu na správnost účetního a rozpočtového vykázání prověřovaných operací (nakládání s majetkem, porušení rozpočtové kázně či provádění finanční kontroly).

**NKÚ nezjistil žádné skutečnosti svědčící o tom, že vybrané transakce nebyly realizovány v souladu s příslušnými právními předpisy.**

### **5. Vyhodnocení opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných kontrolní akcí NKÚ č. 15/35**

Vláda ČR uložila svým usnesením ze dne 5. prosince 2016 č. 1083<sup>3</sup> ministryni školství, mládeže a tělovýchovy realizovat celkem sedm opatření k nápravě zjištění uvedených v kontrolním závěru z kontrolní akce NKÚ č. 15/35, MŠMT z toho realizovalo dvě opatření. **Dalších 5 opatření již nebylo pro rok 2019 relevantních. MŠMT reagovalo na všechna zjištění NKÚ.**

---

<sup>3</sup> Usnesení vlády České republiky ze dne 5. prosince 2016 č. 1083, ke Kontrolnímu závěru Nejvyššího kontrolního úřadu z kontrolní akce č. 15/35 Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy za rok 2015, účetní závěrka Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy za rok 2015 a údaje předkládané Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2015.

## II. Informace o kontrolované oblasti

MŠMT bylo zřízeno zákonem č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky. Dle tohoto zákona je MŠMT ústředním orgánem pro předškolní zařízení, školská zařízení, základní školy, střední školy a vysoké školy, pro vědní politiku, výzkum a vývoj, včetně mezinárodní spolupráce v této oblasti, a pro vědecké hodnosti, pro státní péči o děti, mládež a tělesnou výchovu. Nejvýznamnější oblastí v gesci MŠMT je regionální školství, které je upraveno především zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů. MŠMT je také řídicím orgánem operačního programu *Výzkum, vývoj a vzdělávání* pro programové období 2014–2020<sup>4</sup> (dále také „OP VVV“).

Podle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, je MŠMT organizační složkou státu a dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vybranou účetní jednotkou. MŠMT je ústředním orgánem státní správy a podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), je správcem rozpočtové kapitoly 333 – *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy*.

MŠMT bylo k 31. prosinci 2019 zřizovatelem 2 organizačních složek státu a 78 příspěvkových organizací.

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

Ukazatel	Částka v Kč
Aktiva netto	251 590 153 903,38
Pasiva	251 590 153 903,38
Náklady	209 745 470 984,46
Výnosy	11 106 017 629,27

**Zdroj:** ÚZ.

**Pozn.:** Aktiva jsou v tabulce uvedena v netto hodnotě, brutto hodnota aktiv byla k 31. prosinci 2019 ve výši 252 285 188 508,33 Kč.

<sup>4</sup> Vláda České republiky svým usnesením ze dne 28. listopadu 2012 č. 867 schválila vymezení operačních programů pro *Evropský fond regionálního rozvoje*, *Fond soudržnosti* a *Evropský sociální fond* v rámci cíle *Investice pro růst a zaměstnanost* a MŠMT bylo tímto usnesením pověřeno přípravou a řízením OP VVV.

**Tabulka č. 2: Údaje MŠMT k 31. 12. 2019 – příloha – část A.4. Informace podle ustanovení § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb. o stavu účtů v knize podrozvahových účtů**

Položka výkazu		Částka v Kč
P.I.	Majetek a závazky účetní jednotky	14 301 982,27
P.II.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů	153 963 729,18
P.III.	Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou	17 970 860,71
P.IV.	Další podmíněné pohledávky	47 981 869,25
P.V.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	51 716 793 355,80
P.VI.	Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku	1 778 315,00
P.VII.	Další podmíněné závazky	592 856 744,82
P.VIII.	Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva	1 280 265,00

Zdroj: ÚZ.

**Tabulka č. 3: Údaje z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu MŠMT sestaveného k 31. prosinci 2019**

Ukazatel	Částka v Kč
Příjmy	14 771 690 683,35
Výdaje	209 866 029 603,21

Zdroj: výkaz FIN 1-12 OSS.

### III. Rozsah kontroly

Kontrolní akce byla kontrolou typu finanční audit a jejím cílem bylo prověřit, zda MŠMT při vedení účetnictví v roce 2019 a sestavení účetní závěrky k 31. prosinci 2019, při předkládání údajů pro hodnocení plnění rozpočtu a při sestavení závěrečného účtu za rok 2019 postupovalo v souladu s příslušnými právními předpisy.

**V oblasti vedení účetnictví** se kontrola zaměřila na jeho správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost. Prověřila dodržování směrné účtové osnovy a správnost používání účetních metod. Byly identifikovány významné transakční cykly a u vybraných účetních případů bylo posouzeno nastavení systému účtování a vykazování informací o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví<sup>5</sup> a měly vliv na hodnotu kontrolovaných významných konečných zůstatků účtů v ÚZ.

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

Při kontrole závěrečného účtu kapitoly 333 MŠMT za rok 2019 bylo prověřováno, zda je sestaven v souladu s požadavky vyhlášky č. 419/2001 Sb.<sup>6</sup>. U vybraných účetních případů byla prověřena správnost a úplnost údajů a číselných hodnot uvedených v průvodní zprávě, v číselných sestavách a tabulkových přílohách a jejich soulad s finančními výkazy, s údaji v účetnictví a s podklady jednotlivých věcně příslušných odborů MŠMT.

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

**Kontrolovaný objem** finančních prostředků a majetku představuje hodnotu aktiv (netto), pasiv, nákladů, výnosů a podrozvahových účtů vykázaných v ÚZ a vyčíslených v tabulkách č. 1 a 2. Kontrolovaný objem finančních prostředků v rámci výkazu FIN 1-12 OSS byl v případě příjmů vyčíslen ve výši 5 mld. Kč a v případě výdajů ve výši 38,5 mld. Kč.

U relevantních transakcí byl prověřován soulad s vybranými ustanoveními dalších právních předpisů, a to zejména s ustanoveními zákona č. 218/2000 Sb. a zákona č. 219/2000 Sb. Prověřován byl i soulad nastavení vnitřního kontrolního systému MŠMT se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), a jeho prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon

---

<sup>5</sup> Organizační složky státu jsou povinny v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. účtovat o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.

<sup>6</sup> Vyhláška č. 419/2001 Sb., o rozsahu, struktuře a termínech údajů předkládaných pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu a o rozsahu a termínech sestavení návrhů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu.

o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., a to v rozsahu stanoveného předmětu a cíle kontrolní akce. U vybraných transakcí bylo prověřováno provedení finanční kontroly.

V rámci kontroly byla také vyhodnocena **opatření přijatá k nápravě nedostatků zjištěných kontrolní akcí NKÚ č. 15/35 – Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy za rok 2015, účetní závěrka Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy za rok 2015 a údaje předkládané Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2015.**



## IV. Podrobné skutečnosti zjištěné kontrolou

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

Kontrolní akce č. 19/31 byla zahájena v průběhu kontrolovaného účetního období 2019, což umožnilo MŠMT ještě v průběhu kontroly před uzavřením účetních knih na základě upozornění NKÚ provést opravu identifikovaných nesprávností. MŠMT před uzavřením účetních knih opravilo v účetnictví nesprávnosti, jejichž celková výše přesáhla 49 mld. Kč. Jednalo se například o nesprávné vykázování:

- změn stavů dohadných položek v rámci přehledu o peněžních tocích (46,5 mld. Kč),
- dlouhodobých podmíněných závazků souvisejících s členskými příspěvky mezinárodním organizacím (2,9 mld. Kč),
- pohledávek a souvisejících opravných položek (7,5 mil. Kč).

### 2. Spolehlivost údajů účetní závěrky Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy sestavené k 31. prosinci 2019

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

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

Nesprávnost v účetní závěrce	
Výkaz	Celková nesprávnost
<b>CELKOVÁ NESPRÁVNOST V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE</b>	<b>89 647 546,19</b>
Rozvaha	61 227 978,51
Výkaz zisku a ztráty	26 542 440,30
Příloha účetní závěrky (podrozvahové účty)	1 877 127,38
Přehled o peněžních tocích	0,00
Přehled o změnách vlastního kapitálu	0,00

Pro posouzení spolehlivosti informací v ÚZ byla stanovena významnost neboli materialita<sup>1</sup> ve výši 5 mld. Kč. **Kontrolou zjištěné nesprávnosti v ÚZ tak neměly dopad na spolehlivost výkazů ÚZ MŠMT sestavených k 31. prosinci 2019.**

Jednalo se především o skutečnosti uvedené v částech 2.1 až 2.5 tohoto kontrolního závěru.

#### 2.1 Nesprávné vykázání záloh na poskytnuté transfery

MŠMT v roce 2019 účtovalo o poskytnutých finančních prostředcích na akce v rámci EDS/SMVS<sup>7</sup> – podprogram 133D 523 – *Rozvoj materiálně technické základny sportovních svazů*

<sup>7</sup> Informační systém tvořený dvěma částmi, a to *Evidenčním dotačním systémem* a *Správou majetku ve vlastnictví státu*.

jako o dlouhodobých poskytnutých zálohách. V kontrolovaných případech se však nejednalo o dlouhodobé zálohy, neboť *rozhodnutí o poskytnutí dotace* byla vydána v období září až listopad 2019 a ukončení všech kontrolovaných akcí a termín vyčerpání dotace byly rozhodnutími stanoveny na 31. prosinec 2019.

V důsledku této skutečnosti MŠMT v rozvaze v údajích za běžné období podhodnotilo zůstatek účtu **373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery o 39,6 mil. Kč** a o stejnou částku nadhodnotilo zůstatek účtu **471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery**.

## 2.2 Nesprávné účtování a vykazování vratek

V roce 2019 MŠMT v rámci OP VVV přijalo od příjemců vratky dotací na základě výzev řídicího orgánu (MŠMT) k vrácení dotace nebo její části – tyto výzvy byly vydány dle ustanovení § 14f odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb.<sup>8</sup>

Vratky dotací vyplývaly z kontrolních postupů, jež MŠMT uplatnilo při administrativním ověření žádostí o platbu a jejichž prostřednictvím identifikovalo (jakožto řídicí orgán) nezpůsobilé výdaje projektu s dopadem na celkovou disponibilní alokaci projektu.

V souvislosti s přijatými prostředky na základě výše uvedených výzev vykazovalo MŠMT ve svém účetnictví výnosy z přijatých vrácených prostředků jako výnosy z činnosti. MŠMT při vykazování tak nezohlednilo skutečnost, že příjemce část poskytnuté dotace vynaložil v rozporu s podmínkami. V důsledku toho MŠMT nezpůsobilé výdaje s dopadem na celkovou disponibilní alokaci projektu zároveň vykazovalo jako nevyúčtovanou zálohu na transfer a náklady z poskytnutého transferu.

V důsledku této skutečnosti MŠMT v rozvaze v údajích za běžné období nadhodnotilo zůstatek účtu **471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery o 19,1 mil. Kč** a o stejnou částku nadhodnotilo zůstatek účtu **389 – Dohadné účty pasivní**. MŠMT dále ve výkazu zisku a ztráty v údajích za běžné účetní období nadhodnotilo zůstatek účtu **649 – Ostatní výnosy z činnosti o 19,1 mil. Kč**, nadhodnotilo zůstatek účtu **571 – Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery o 5,6 mil. Kč** a nadhodnotilo zůstatek účtu **575 – Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů o 13,5 mil. Kč**.

---

<sup>8</sup> Ustanovení § 14f odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb. stanoví: „Poskytovatel písemně vyzve příjemce dotace k vrácení dotace nebo její části v jím stanovené lhůtě, pokud se na základě kontrolního zjištění důvodně domnívá, že příjemce dotace v přímé souvislosti s ní a) porušil povinnost stanovenou právním předpisem..., b) nedodržel účel dotace, nebo c) porušil jinou podmínku, za které byla dotace poskytnuta a u které nelze vyzvat k provedení opatření k nápravě podle odstavce 1.“

### 2.3 Nesprávné účtování a vykazování vratek z odnětí dotací OP VVV

MŠMT rozhodlo z důvodů uvedených v ustanovení § 15 odst. 1 písm. d) zákona č. 218/2000 Sb. o odnětí dotace (transferů) z OP VVV (dále také „rozhodnutí o odnětí dotace“) u kontrolovaných účetních případů a v roce 2019 přijalo na základě rozhodnutí o odnětí dotace vratky těchto dotací (transferů).

MŠMT v souvislosti s nabytím právní moci rozhodnutí o odnětí dotace neúčtovalo o vzniku pohledávky z transferu, tj. o nároku na vrácení již poskytnuté dotace. Dále tyto vrácené poskytnuté prostředky vykázalo jako výnosy z transferu na účtech 671 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů* a 675 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů*, i když mělo účtovat o snížení nákladů, které již vykázalo z titulu poskytnuté dotace. MŠMT tak ve výkazu zisku a ztráty v údajích za běžné účetní období nadhodnotilo zůstatek účtu **675 – Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů o částku ve výši 5,9 mil. Kč** a o stejnou částku nadhodnotilo zůstatek účtu **575 – Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů**, dále nadhodnotilo zůstatek účtu **671 – Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů o částku 1,2 mil. Kč** a o stejnou částku nadhodnotilo zůstatek účtu **571 – Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery**.

Dále MŠMT v souvislosti s nabytím právní moci rozhodnutí o odnětí dotace neúčtovalo v případech, kdy částka vratky představovala již refundované prostředky z Národního fondu Ministerstva financí, o snížení záloh a dohadných položek pasivních. V důsledku této skutečnosti MŠMT v rozvaze v údajích za běžné období nadhodnotilo zůstatek účtu **471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery o částku ve výši 1,2 mil. Kč** a o stejnou částku nadhodnotilo zůstatek účtu **389 – Dohadné účty pasivní**.

### 2.4 Neúčtování o pohledávkách

MŠMT neúčtovalo a nevykázalo v účetnictví pohledávky a související výnosy vyplývající z neuhrazených rozhodnutí dle zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), a dále náhrady nákladů řízení dle zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich. **Účetnictví MŠMT za rok 2019 bylo tedy neúplné, neboť MŠMT nezaúčtovalo v účetním období roku 2019 v účetních knihách všechny účetní případy, tj. nevykázalo veškeré nároky státního rozpočtu.**

### 2.5 Neuvedení významných skutečností v příloze ÚZ

MŠMT k 31. prosinci 2019 na účtu **344 – Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce** vykázalo zůstatek ve výši 632,5 mil. Kč. Jednalo se o neuhrazené pohledávky za Národním fondem (dále také „NF“) ze souhrnných žádostí o platbu z operačního programu *Výzkum a vývoj pro inovace* (dále také „OP VaVpI“) ve výši 458,8 mil. Kč a operačního programu *Vzdělávání pro konkurenceschopnost* (dále také „OP VK“) ve výši 173,7 mil. Kč.

Uvedené operační programy byly spolufinancovány z rozpočtu Evropské unie (dále také „EU“) v rámci programového období 2007–2013 a jejich financování bylo ze strany MŠMT coby řídicího orgánu ukončeno v roce 2016. **Vynaložené prostředky MŠMT coby řídicí orgán zahrnuje do souhrnných žádostí o platbu a nárokovalo tak u NF prostředky z rozpočtu EU. NF souhrnné žádosti schválil v roce 2016 a částečně proplatil v letech 2016 a 2018, avšak k 31. prosinci 2019 zbývalo k proplacení 632,5 mil. Kč. Z uvedeného vyplývá, že tyto pohledávky vzhledem ke své povaze a vzhledem k finančnímu uzavírání programového období 2007–2013 představují pro uživatele účetní závěrky významnou informaci o tom, že MŠMT vynaložilo v rámci programového období 2007–2013 prostředky ze SR ve výši 632,5 mil. Kč, které měly být následně do státního rozpočtu převedeny zpět z rozpočtu EU, avšak k 31. prosinci 2019 k tomuto převodu nedošlo. MŠMT mělo tuto významnou skutečnost komentovat v příloze účetní závěrky v položce E.1. *Doplňující informace k položkám rozvahy.***

MŠMT neinformovalo v příloze ÚZ o významné skutečnosti, že pohledávky z programového období 2007–2013 ve výši 632,5 mil. Kč nemusejí být v plné výši uhrazeny. Tato skutečnost se potvrdila v roce 2020, kdy MŠMT obdrželo od NF informaci, že v souvislosti s finančním uzavíráním programového období 2007–2013 Ministerstvo financí v březnu 2020 vyřadilo z rozvahových účtů neuhrazené závazky OP VK a OP VaVpl vůči MŠMT. Ministerstvo financí dále MŠMT doporučilo, že má uvedené pohledávky za NF z titulu OP VK a OP VaVpl ve výši 632,5 mil. Kč odúčtovat. V souvislosti s tím NF upozornil MŠMT, že na příjmový účet MŠMT zašle peněžní prostředky z titulu uvedených operačních programů, pokud budou peněžní prostředky za daný operační program na účtu NF vygenerovány v důsledku vymožených prostředků nebo dodatečně obdržených prostředků od Evropské komise.

### 3. Spolehlivost výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy sestaveného k 31. prosinci 2019

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

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

Nesprávnost ve výkazu FIN 1-12 OSS	
Údaje předkládané pro hodnocení plnění rozpočtu	Celková nesprávnost
<b>CELKOVÁ NESPRÁVNOST VE VÝKAZU FIN 1-12 OSS</b>	<b>807 550 359,92</b>
Příjmy	6 059 028,91
Výdaje	801 491 331,01

MŠMT v roce 2019 v některých případech nevykázalo ve výkazu FIN 1-12 OSS správné údaje. Jednalo se především o nesprávné zařazení výdajů na činnost řídicího orgánu OP VVV ve výši 455,5 mil. Kč a výdajů na účelovou podporu poskytnutou Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy dle zákona č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací), ve výši 345,9 mil. Kč.

Podrobnosti k uvedeným nesprávnostem jsou uvedeny v částech 3.1 a 3.2 tohoto kontrolního závěru.

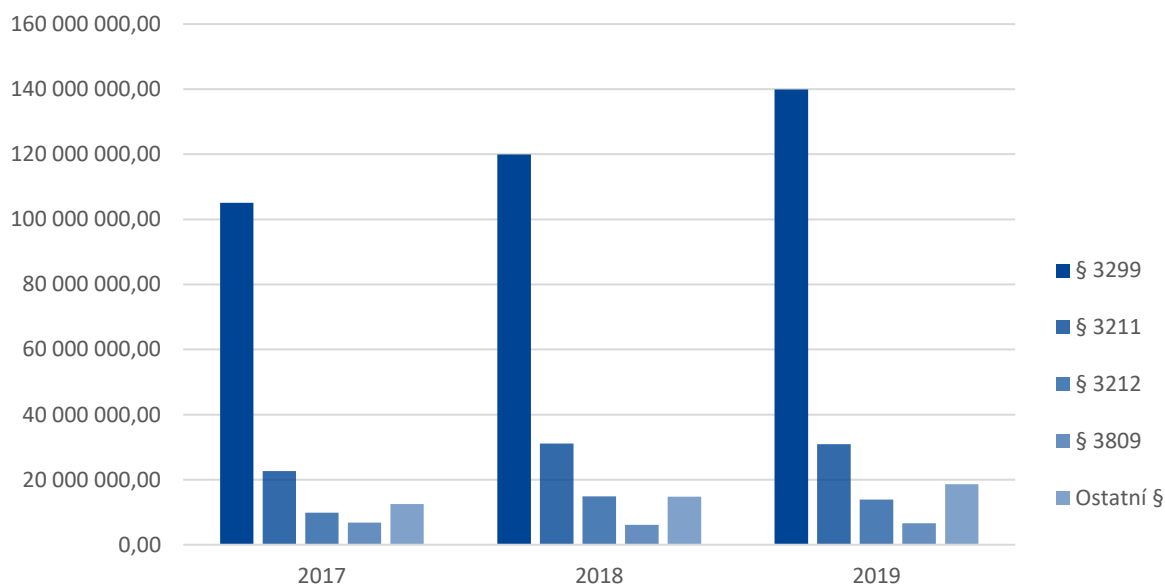
Pro posouzení spolehlivosti informací ve výkazu FIN 1-12 OSS byla stanovena významnost neboli materialita<sup>1</sup> ve výši **4,2 mld. Kč**. **Kontrolou zjištěné nesprávnosti ve výkazu FIN 1-12 OSS tak neměly dopad na spolehlivost příjmů a výdajů ve výkazu FIN 1-12 OSS.**

### 3.1 Nesprávné zařídění výdajů dle odvětvového členění rozpočtové skladby

Největší objem výdajů za roky 2017 až 2019 v rámci odvětvového třídění výdajů definovaného vyhláškou č. 323/2002 Sb. byl ve všech třech letech zaříděn a prezentován jako výdaje na ostatní záležitosti vzdělávání (paragraf 3299 – *Ostatní záležitosti vzdělávání*), dále jako výdaje na vysoké školství (paragraf 3211 – *Vysoké školy*), výdaje do oblasti výzkumu, vývoje a inovací na vysokých školách (paragraf 3212 – *Výzkum, vývoj a inovace na vysokých školách*) a dále pak jako výdaje do oblasti ostatního výzkumu odvětvově nespécifikovaného (paragraf 3809 – *Ostatní výzkum a vývoj odvětvově nespécifikovaný*).

Struktura a vývoj skutečných výdajů, které MŠMT zařídilo z hlediska odvětvového se zaměřením na významné výdaje<sup>9</sup>, jsou znázorněny v grafu č. 1.

**Graf č. 1: Vývoj výdajů zaříděných na paragraf 3299 oproti výdajům zaříděným na vybraných a na ostatních paragrafech (v tis. Kč)**



**Zdroj:** výkazy FIN 1-12 OSS za roky 2017–2019.

<sup>9</sup> Vybrány byly pouze ty paragrafy, jejichž podíl na celkových výdajích v daných letech byl vyšší než 2 %. Paragrafy s podílem menším než 2 % jsou zahrnuty ve sloupci „Ostatní §“.

Skutečné výdaje zatříděné na **paragraf 3299 – Ostatní záležitosti vzdělávání představovaly více než 60% podíl na všech výdajích, a to ve všech třech letech.**

Kontrolou bylo zjištěno nesprávné zatřídění výdajů na paragraf 3299 – *Ostatní záležitosti vzdělávání*, které se týkalo výdajů realizovaných MŠMT v rámci OP VVV. MŠMT v roce 2019 výdaje peněžních prostředků v rámci realizace projektů prioritní osy 4 – *Technická pomoc OP VVV* nesprávně zatřídilo z hlediska odvětvového na paragraf 3299 – *Ostatní záležitosti vzdělávání*. Tyto výdaje MŠMT vynaložilo na zajištění výkonu řídicího orgánu a představovaly úhradu za vlastní projekty OP VVV. Jednalo se o výdaje na vlastní činnost MŠMT, výdaje tak neměly charakter ostatních záležitostí vzdělávání a nejednalo se ani o nespecifikované výdaje. V důsledku této skutečnosti MŠMT ve výkazu FIN 1-12 OSS **nadhodnotilo rozpočtový paragraf 3299 – Ostatní záležitosti vzdělávání o 455,5 mil. Kč** a o stejnou částku **podhodnotilo rozpočtový paragraf 3261 – Činnost ústředního orgánu státní správy ve vzdělávání.**

MŠMT dále v roce 2019 poskytlo peněžní prostředky dle zákona č. 130/2002 Sb. Tyto výdaje MŠMT zatřídilo z hlediska odvětvového členění dle rozpočtové skladby na paragraf 3809 – *Ostatní výzkum a vývoj odvětvově nespecifikovaný*. MŠMT mělo z právních aktů informaci o tom, na jaký druh projektu peněžní prostředky poskytuje, a mělo tedy zvolit takové paragrafy rozpočtové skladby, které nejlépe odpovídaly podpořeným odvětvím. V důsledku opomenutí této skutečnosti MŠMT ve výkazu FIN 1-12 OSS **nadhodnotilo rozpočtový paragraf 3809 – Ostatní výzkum a vývoj odvětvově nespecifikovaný o 346 mil. Kč** a **podhodnotilo rozpočtový paragraf 2181 – Výzkum a vývoj v palivech a energetice o 156 mil. Kč, rozpočtový paragraf 2182 – Výzkum a vývoj v průmyslu kromě paliv a energetiky o 32 mil. Kč** a **rozpočtový paragraf 3589 – Ostatní výzkum a vývoj ve zdravotnictví o 158 mil. Kč.**

### **3.2 Nesprávné zatřídění příjmů plynoucích z rozhodnutí o odnětí dotace**

MŠMT v roce 2019 přijalo peněžní prostředky z titulu pravomocných rozhodnutí o odnětí dotace<sup>10</sup> a tyto příjmy zatřídilo z hlediska druhového na rozpočtovou položku 2329 – *Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené*. Jednalo se však o vratky transferů, které MŠMT dříve na základě rozhodnutí o poskytnutí dotací poskytlo příjemcům na realizaci projektů OP VVV. V důsledku této skutečnosti MŠMT ve výkazu FIN 1-12 OSS **nadhodnotilo rozpočtovou položku 2329 – Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené o 5,9 mil. Kč** a o stejnou částku **podhodnotilo rozpočtovou položku 2229 – Ostatní přijaté vratky transferů.**

---

<sup>10</sup> Rozhodnutí byla vydána dle ustanovení § 15 odst. 1 písm. d) zákona č. 218/2000 Sb.

#### 4. Závěrečný účet kapitoly 333 – *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy za rok 2019*

Závěrečný účet kapitoly 333 – *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy za rok 2019* byl zpracován v rozsahu stanoveném vyhláškou č. 419/2001 Sb.

Při kontrole správnosti a úplnosti údajů a číselných hodnot uvedených v průvodní zprávě závěrečného účtu, v číselných sestavách a v tabulkových přílohách **nebyly zjištěny významné nesprávnosti; odhalené drobné nesprávnosti dle názoru NKÚ nemají samostatně ani v souhrnu významný vliv na vypovídací schopnost závěrečného účtu.**

#### Seznam zkratk

333 MŠMT	kapitola státního rozpočtu 333 – <i>Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy</i>
ČR	Česká republika
EDS/SMVS	<i>Evidenční dotační systém a Správa majetku ve vlastnictví státu</i>
EU	Evropská unie
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
NF	Národní fond
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
OP VaVpl	operační program <i>Výzkum a vývoj pro inovace</i>
OP VK	operační program <i>Vzdělávání pro konkurenceschopnost</i>
OP VVV	operační program <i>Výzkum, vývoj a vzdělávání</i>
SR	státní rozpočet
ÚZ	účetní závěrka MŠMT sestavená k 31. prosinci 2019
výkaz FIN 1-12 OSS	výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy sestavený k 31. prosinci 2019