

**Kontrolní závěr z kontrolní akce**

**17/30**

**Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu *Ministerstvo obrany* za rok 2017, účetní závěrka Ministerstva obrany za rok 2017
a údaje předkládané Ministerstvem obrany
pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2017**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále také „NKÚ“) na rok 2017 pod číslem 17/30. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Jan Vedral.

Cílem kontroly bylo prověřit, zda Ministerstvo obrany při sestavení závěrečného účtu a při vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky a předkládání údajů pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2017 postupovalo v souladu s příslušnými právními předpisy.

**Kontrolovaná osoba:**

Ministerstvo obrany (dále také „MO“).

Kontrolováno bylo období roku 2017, případně související skutečnosti z let předchozích a roku následujícího.

Kontrola byla prováděna u kontrolované osoby v době od října 2017 do dubna 2018.

Námitky proti kontrolnímu protokolu Ministerstvo obrany nepodalo.

***Kolegium NKÚ*** na svém VIII. jednání, které se konalo dne 25. června 2018,

***schválilo*** usnesením č. 11/VIII//2018

***kontrolní závěr*** v tomto znění:

**Klíčová fakta**

**Účetní závěrka MO k 31. prosinci 2017**

|  |  |
| --- | --- |
| **Spolehlivost údajů účetní závěrky sestavené k 31. prosinci 2017** | Podle názoru Nejvyššího kontrolního úřadu účetní závěrka MO sestavená k 31. prosinci 2017 podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky dle účetních předpisů pro některé vybrané účetní jednotky. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **405 mil. Kč** | **131 mld. Kč** | **2,6 mld. Kč** |
| Celková částka nesprávností ÚZ, které byly v průběhu kontroly zjištěny | Aktiva netto/pasiva k 31. prosinci 2017 | Významnost (materialita), která byla stanovena pro posouzení spolehlivosti účetní závěrky |

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu MO za rok 2017**

|  |  |
| --- | --- |
| **Údaje předkládané pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2017** | Zjištěná chyba v údajích předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2017 nebyla významná. |

|  |  |
| --- | --- |
| **116 mil. Kč** | **53 mld. Kč/5 mld. Kč** |
| Nesprávnost v údajích předkládaných MO pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2017 | Výdaje/příjmy – skutečnost z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu MO za rok 2017 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Závěrečný účet za rok 2017** | Při kontrole závěrečného účtu kapitoly 307 – *Ministerstvo obrany* nebyly zjištěny nedostatky.  |
| **Nápravná opatření z předchozích KA** | MO ve všech případech přijalo opatření k nápravě v oblasti účetnictví, která přispěla k odstranění většiny identifikovaných nesprávností. |

**I. Shrnutí a vyhodnocení**

Cílem kontrolní akce č. 17/30 bylo prověřit, zda MO při vedení účetnictví v roce 2017 a sestavování účetní závěrky k 31. prosinci 2017, při předkládání údajů pro hodnocení plnění rozpočtu a při sestavování závěrečného účtu za rok 2017 postupovalo v souladu s příslušnými právními předpisy.

Při kontrole bylo provedeno i vyhodnocení opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných kontrolní akcí NKÚ č. 13/29[[1]](#footnote-1), 14/08[[2]](#footnote-2) a 15/34[[3]](#footnote-3).

**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 cykly 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 byly zjištěny významné nesprávnosti, které MO ještě v průběhu kontroly opravilo. Jednalo se o účetní případy, které nebyly zaúčtovány vůbec, nebo nebyly zaúčtovány správně. Opravu některých nesprávností MO realizovalo ještě před uzavřením účetních knih za rok 2017 a před sestavením účetní závěrky. MO takto opravilo nesprávnosti v celkovém součtu převyšující 3 mld. Kč.

**Spolehlivost údajů účetní závěrky sestavené k 31. prosinci 2017**

Kontrolovány byly činnosti a skutečnosti, které byly předmětem účetnictví MO a měly vliv na hodnoty kontrolovaných významných konečných zůstatků účtů v účetní závěrce MO k 31. prosinci 2017.

**Pro posouzení spolehlivosti účetní závěrky byla stanovena významnost neboli materialita[[4]](#footnote-4) ve výši 2,6 mld. Kč[[5]](#footnote-5).**

Kontrolou bylo zjištěno, že některé informace v účetní závěrce sestavené k 31. prosinci 2017 nevykázalo MO v souladu s právními předpisy upravujícími vedení účetnictví. V údajích za běžné období byly zjištěny nesprávnosti ve výši 404,67 mil. Kč (viz tabulka č. 1).

**Tabulka č. 1: Přehled vyčíslených nesprávností zjištěných v jednotlivých částech ÚZ (v Kč)**

| **Nesprávnost v účetní závěrce**  |
| --- |
| **Výkaz** | **Celková nesprávnost** |
| **CELKOVÁ NESPRÁVNOST V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE** | **404 673 761,76** |
| Rozvaha | 131 016 965,07 |
| Výkaz zisku a ztráty | 104 563 046,50 |
| Příloha účetní závěrky (podrozvahové účty) | 169 093 750,19 |

**Zdroj:** vlastní analýza.

**Celková částka nesprávností**, které byly v průběhu kontroly zjištěny a vyčísleny v ÚZ a Ministerstvem obrany již nebyly opraveny, **není významná.**

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

**Podle názoru Nejvyššího kontrolního úřadu účetní závěrka MO sestavená k 31. prosinci 2017 podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky dle účetních předpisů pro některé vybrané účetní jednotky.**

## 2. Údaje předkládané pro hodnocení plnění státního rozpočtu

**Kontrolou vybraných údajů** vložených MO do rozpočtového systému byly zjištěny **nesprávnosti v celkové výši 115,82 mil. Kč.** Zjištěná chyba v údajích předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2017 nebyla významná (viz tabulka č. 2).

**Tabulka č. 2: Přehled vyčíslených nesprávností zjištěných ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (v Kč)**

|  |
| --- |
| **Nesprávnost ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu** |
| **Položka** | **Celková nesprávnost** |
| **CELKOVÁ NESPRÁNOST VYKÁZANÝCH PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ** | **115 824 133,60** |
| Příjmy | 38 724 834,56 |
| Výdaje | 77 099 299,04 |

**Zdroj:** vlastní analýza.

**Tyto nesprávnosti vznikly zejména nesprávným zatříděním výdajů souvisejících s informačními a komunikačními technologiemi na položku rozpočtové skladby 5169 – *Nákup ostatních služeb*,dále pak nesprávným zatříděním příjmů z titulu sankčních plateb na položky rozpočtové skladby 2329 – *Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené* a 2324 – *Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady*** (viz část IV. tohoto kontrolního závěru).

## 3. Vyhodnocení opatření k odstranění nedostatků zjištěných kontrolní akcí č. 13/29, 14/08 a 15/34

V rámci prověřování opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných a uvedených v kontrolních závěrech kontrolních akcí č. 13/29, 14/08 a 15/34 bylo ověřeno, že MO ve všech případech přijalo opatření k nápravě v oblasti účetnictví, která přispěla k odstranění většiny identifikovaných nesprávností.

## 4. Závěrečný účet kapitoly 307 – *Ministerstvo obrany* za rok 2017

Návrh závěrečného účtu státního rozpočtu České republiky za rok 2017 za kapitolu
307 – *Ministerstvo obrany* (dále také „307 MO“) sestavený k 31. prosinci 2017 byl prověřen na soulad s vyhláškou č. 419/2001 Sb.[[6]](#footnote-6) Při kontrole závěrečného účtu kapitoly 307 MO nebyly zjištěny nedostatky.

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

# II. Informace o kontrolované oblasti

Ministerstvo obrany (dále také „MO“) bylo zřízeno zákonem č. 2/1969 Sb.[[7]](#footnote-7), podle kterého je MO ústředním orgánem státní správy zejména pro zabezpečování obrany České republiky, řízení Armády České republiky a pro správu vojenských újezdů. Jako orgán pro zabezpečování obrany se podílí na zpracování návrhu vojenské obranné politiky státu, připravuje koncepci operační přípravy státního území, navrhuje potřebná opatření k zajištění obrany státu vládě České republiky, Radě obrany České republiky a prezidentu České republiky, koordinuje činnost ústředních orgánů, správních orgánů a orgánů samosprávy a právnických osob důležitých pro obranu státu při přípravě k obraně, řídí vojenské zpravodajství, zabezpečuje nedotknutelnost vzdušného prostoru České republiky, organizuje a provádí opatření k mobilizaci Armády České republiky, k vedení evidence občanů podléhajících branné povinnosti a k vedení evidence věcných prostředků, které budou za branné pohotovosti poskytnuty pro potřeby Armády České republiky, a povolává občany České republiky k plnění branné povinnosti. MO dále v rámci evropských bezpečnostních struktur organizuje součinnost s armádami jiných států a vykonává státní dozor nad radiační ochranou ve vojenských objektech.

MO je organizační složkou státu[[8]](#footnote-8) (dále také „OSS“), vybranou účetní jednotkou[[9]](#footnote-9) a správcem kapitoly státního rozpočtu 307 – *Ministerstvo obrany*[[10]](#footnote-10). MO bylo k 31. prosinci 2017 zřizovatelem devíti příspěvkových organizací.

Přehled základních údajů z účetní závěrky MO sestavené k 31. prosinci 2017 je uveden v následujících tabulkách.

**Tabulka č. 3: Údaje účetní závěrky MO sestavené k 31. prosinci 2017 – rozvaha a výkaz zisku a ztráty, údaje za běžné období**

| **Ukazatel** | **Částka v Kč** |
| --- | --- |
| Aktiva netto | 131 211 978 942,44 |
| Pasiva | 131 211 978 942,44 |
| Náklady za hlavní a hospodářskou činnost | 53 693 666 165,99 |
| Výnosy za hlavní a hospodářskou činnost | 5 967 470 967,66 |
| Výsledek hospodaření běžného účetního období | −47 726 195 198,33 |

**Zdroj:** účetní závěrka MO sestavená k 31. prosinci 2017.

**Pozn.:** MO v ÚZ vykázalo aktiva v hodnotě brutto ve výši 234 925 944 825,65 Kč upravená o korekce ve výši 103 713 965 883,21 Kč.

**Tabulka č. 4: Údaje účetní závěrky MO sestavené k 31. prosinci 2017, informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů, údaje za běžné období**

| **Položka výkazu** | **Částka v Kč** |
| --- | --- |
| P.I. | Majetek a závazky účetní jednotky | 1 999 206 911,35 |
| P.II. | Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů | 918 078357,36 |
| P.III. | Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou | 0,00 |
| P.IV. | Další podmíněné pohledávky  | 2 179 312 390,31 |
| P.V. | Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů | 1 394 171 265,81 |
| P.VI. | Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku | 7 681 240 644,18 |
| P.VII. | Další podmíněné závazky  | 27 053 100 743,00 |
| P.VIII. | Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty | 122 090 876,84 |

**Zdroj:** účetní závěrka MO sestavená k 31. prosinci 2017.

MO je významnou účetní jednotkou zejména z hlediska aktiv a v roce 2017 bylo třetím nejvýznamnějším ministerstvem z hlediska rozpočtu:

* k 31. 12. 2017 hodnota aktiv (brutto) všech 14 ministerstev činila 980 mld. Kč, z toho 235 mld. Kč tvořily aktiva (brutto) Ministerstva obrany, tj. 24 %;
* objem výdajů všech 14 ministerstev ČR za rok 2017 činil 448,7 mld. Kč, z toho výdaje MO za rok 2017 dostáhly 53 mld. Kč, tj. 12 %.

V porovnání s ostatními 13 ministerstvy ČR je významnost MO patrná především u objemu stálých aktiv brutto, a to především u dlouhodobého hmotného majetku a zásob, jak vyplývá z následujícího grafu.

**Graf č. 1: Podíly aktiv (brutto), zásob a dlouhodobého hmotného majetku MO na sumách všech 14 ministerstev ČR**

**Zdroj:** informační systém *Monitor Státní pokladny*.

# III. Rozsah kontroly

Kontrolní akce byla kontrolou typu finanční audit a jejím cílem bylo zjistit, zda kontrolovaná osoba při sestavování souhrnných finančních informací, které o svém hospodaření zveřejňuje, a při provádění jednotlivých transakcí postupovala v souladu s příslušnými právními předpisy.

Kontrola se zaměřila na činnosti a skutečnosti, které byly předmětem účetnictví a měly vliv na hodnotu kontrolovaných významných konečných zůstatků účtů v účetní závěrce Ministerstva obrany za rok 2017, které měly vliv na hodnotu významných údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2017 a na závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu 307 za rok 2017.

Organizační složky státu jsou povinny v souladu se zákonem o účetnictví účtovat o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Informace, které předkládají v účetní závěrce[[11]](#footnote-11), musí být spolehlivé, srovnatelné, srozumitelné a posuzují se z hlediska významnosti.

Při kontrole bylo provedeno také vyhodnocení opatření přijatých k nápravě z kontrolních akcí č. 13/29 – *Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo obrany za rok 2012, účetní závěrka a finanční výkazy Ministerstva obrany za rok 2012*, č. 14/08 – *Prostředky státu v oblasti důchodového pojištění* ač.15/34 – *Peněžní prostředky vynakládané na úhradu nákladů z činnosti u vybraných ministerstev.*

Výběr položek účetní závěrky a údajů předkládaných ministerstvem pro hodnocení plnění státního rozpočtu byl NKÚ proveden se zaměřením na vyhodnocená rizika nesprávnosti vykázaných údajů.

Kontrolována byla také **správnost používaných účetních metod a ostatních podmínek vedení účetnictví** stanovených účetními předpisy s účinností pro kontrolované období. U vybraných účetních případů roku 2017, na vybraných položkách majetkové evidence a evidence uzavřených smluv byla provedena kontrola s cílem prověřit systém účtování a vykazování informací o skutečnostech, které byly předmětem účetnictví.

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.

V **závěrečných účtech kapitol** státního rozpočtu mají jejich jednotliví správci povinnost zveřejnit informace o výsledcích rozpočtového hospodaření v příslušné kapitole státního rozpočtu za příslušný rozpočtový rok[[12]](#footnote-12) v rozsahu stanoveném právními předpisy[[13]](#footnote-13).

Při kontrole závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu 307 za rok 2017 se skupina kontrolujících zaměřila na dodržení souladu s 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, na ověření správnosti a úplnosti údajů a číselných hodnot uvedených v průvodní zprávě.

# IV. Podrobné skutečnosti zjištěné kontrolou

Kontrolou byly zjištěny nesprávnosti dle 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 v důsledku nesprávné aplikace účetních metod a v důsledku nedodržení dalších podmínek vedení účetnictví stanovených právními předpisy. V níže uvedených případech jsou uvedena zjištění s vlivem na ÚZ.

## 1. Oprava nesprávností zjištěných v průběhu kontroly

Kontrolní akce č. 17/30 byla zahájena v průběhu kontrolovaného účetního období 2017, což umožnilo MO ještě v průběhu kontroly před uzavřením účetních knih na základě upozornění NKÚ provést opravu identifikovaných nesprávností. MO před uzavřením účetních knih opravilo nesprávnosti v účetnictví, jejichž celková výše přesáhla 3 mld. Kč. Jednalo se například o tyto opravené nesprávnosti:

* neúčtování o některých podmíněných krátkodobých a dlouhodobých závazcích z uzavřených smluv o pořízení dlouhodobého majetku a na zajištění služeb,
* nesprávné vykázání poskytovaných investičních transferů zřízeným příspěvkovým organizacím v rámci přehledu o změnách vlastního kapitálu,
* nesprávné účtování srážkové daně.

## 2. Nesprávnosti zjištěné v účetnictví a v účetní závěrce

V této části jsou uvedeny zjištěné nesprávnosti, které MO v průběhu kontroly již neopravilo, a které tak měly vliv na ÚZ. Tyto nesprávnosti vznikly v důsledku nesprávné aplikace účetních metod a v důsledku nedodržení dalších podmínek vedení účetnictví stanovených právními předpisy.

### Dlouhodobý hmotný majetek

**MO faktury související s rekonstrukcí budovy vykázalo na účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek*,** **ačkoliv byl tento majetek již způsobilý k užíván**í a kolaudační souhlas byl vydán. V důsledku toho došlo v ÚZ k podhodnocení zůstatku účtu 021 – *Stavby* a nadhodnocení zůstatku účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* o částku 53,8 mil. Kč.

V důsledku této nesprávnosti byly rovněž ovlivněny zůstatky syntetických účtů vykázaných v účetní závěrce, a to v odpisech, korekcích a výsledku hospodaření.

### Výnosy z prodeje letounů

**MO neúčtovalo o výnosech z prodeje nepotřebného majetku – letounů – do období, s nímž prodej věcně a časově souvisel,** ačkoliv ke konečnému odběru některých letounů kupujícím došlo v souladu s uzavřenou smlouvou již v letech 2015 a 2016. MO účtovalo o výnosech za všechny prodávané letouny až v roce 2017. V důsledku toho došlo v ÚZ k nadhodnocení zůstatku účtu 646 – *Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků* a podhodnocení účtu 432 – *Výsledek hospodaření předcházejících účetních obdob*í o 148,83 mil. Kč a nadhodnocení zůstatku účtu 493 – *Výsledek hospodaření běžného účetního období* o stejnou částku.

### Časové rozlišení nákladů

Při kontrole vybraných operací byly zjištěny následující případy, kdy **MO časově nerozlišilo náklady do období, se kterým věcně a časově tyto náklady souvisely:**

* náklady z titulu služeb vynaložených v roce 2016 za připojení, servis a údržbu informačního systému NATO provozovaného a používaného jednotkami AČR;
* pobytové náklady příslušníků AČR na vojenských operacích NATO za rok 2016;
* náklady za operace a mise aliance poskytnuté ve prospěch příslušníků MO v zahraniční operaci za období od dubna do prosince roku 2015;
* náklady z titulu nevyúčtované poskytnuté zálohy na transfer z roku 2016, kdy MO nepostupovalo v souladu s bodem 5.2.3 ČÚS č. 703 – *Transfery*.

V důsledku toho došlo v ÚZ k nadhodnocení účtu 432 – *Výsledek hospodaření předcházejících účetních období* *smluv[[14]](#footnote-14)* a podhodnocení účtu 493 – *Výsledek hospodaření běžného účetního období* o částku 26,1 mil. Kč.

### Ostatní nesprávnosti v ÚZ, které měly vliv na konečné zůstatky účtů ÚZ

Při kontrole vybraných operací byly zjištěny následující nesprávnosti, které měly vliv na konečné zůstatky účtů:

* MO v rozporu s § 24 odst. 1 zákona o účetnictví účtovalo o navýšení ceny pozemků v souvislosti se změnou výměry pozemků při provedené digitalizaci katastrálního operátu;
* v souladu s usnesením vlády České republiky ze dne 8. března 2017 č. 176 poskytlo MO v roce 2017 peněžní prostředky (peněžní dar), které měly být zachyceny jako transfer, a nikoliv jako náklad na pořízení služeb;
* MO účtovalo nesprávně o pokutě vydané na základě řízení o přestupku prostřednictvím účtu 605 – *Výnosy ze správních poplatků*, přestože se jednalo o činnost správních úřadů, která není předmětem správních poplatků dle zákona č. 634/2004 Sb.[[15]](#footnote-15);
* v některých případech MO nesprávně účtovalo smluvní pokuty za nedodržení dohodnutých podmínek dle uzavřené smlouvy;
* MO časově nerozlišilo výnosy z poskytnutí volných výcvikových kapacit pilotům z jiného státu. Výcvik těchto pilotů byl ukončen v říjnu 2016, MO uvedené výnosy zaúčtovalo do účetního období roku 2017 namísto roku 2016.

### Uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji

**MO v některých případech prodeje nemovitostí neúčtovalo o přecenění na reálnou hodnotu podle § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb.,** tj. k okamžiku, kdy bylo rozhodnuto o prodeji majetku, a od tohoto okamžiku neměl být majetek dále odpisován. V důsledku toho došlo v ÚZ k nadhodnocení zůstatků účtu 664 – *Výnosy z přecenění na reálnou hodnotu* o 4,6 mil. Kč, účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku* o 314 tis. Kč a účtu 493 – *Výsledek hospodaření běžného účetního období* o částku 4,3 mil. Kč a podhodnocení zůstatku účtu 432 – *Výsledek hospodaření předcházejících účetních období* o částku 4,3 mil. Kč.

### Podrozvahové účty

**MO neúčtovalo o některých krátkodobých a dlouhodobých podmíněných závazcích z uzavřených smluv ve správné výši.** Při kontrole vybraných operací byla vyčíslena nesprávnost, která měla dopad na vykázané zůstatky účtů přílohy ÚZ, tj. došlo k podhodnocení zůstatků účtů 973 – *Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv* o 80,75 mil. Kč[[16]](#footnote-16) a 974 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv* o 88,34 mil. Kč[[17]](#footnote-17).

**MO nevykázalo krátkodobý podmíněný závazek z uzavřené rámcové smlouvy na poskytnutí služeb, které jsou ze strany dodavatele fakturovány pravidelně.** MO k 31. prosinci 2017 vykázalo pouze dlouhodobý podmíněný závazek. Byla vyčíslena nesprávnost, která měla dopad na vykázané zůstatky účtů přílohy ÚZ, tj. došlo k podhodnocení zůstatku účtu 973 – *Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv* o 50 mil. Kč a nadhodnocení účtu 974 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv* o stejnou částku.

### Neúčtování o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví

MO v roce 2017 vystavilo penalizační faktury, na jejichž základě nárokovalo smluvní pokuty z důvodu prodlení s plněním smluvních povinností. Nárok na penále však vznikl již v letech předchozích. **MO netvořilo ke smluvním pokutám dohadné položky** prostřednicím účtu 388 – *Dohadné účty aktivní*, **a** **nezachytilo tak v letech předchozích všechny skutečnosti, které byly předmětem účetnictví, do období, se kterým věcně a časově souvisely**. V důsledku toho došlo v ÚZ k nadhodnocení zůstatků účtu 641 – *Smluvní pokuty a úroky z prodlení* o 18 mil. Kč a účtu 493 – *Výsledek hospodaření běžného účetního období* o stejnou částku a podhodnocení zůstatku účtu 432 – *Výsledek hospodaření předcházejících účetních období* o stejnou částku.

Při kontrole vybraných operací byla dále vyčíslena nesprávnost v důsledku nevytvoření dohadné položky k 31. prosinci 2017 k opožděným dodávkám k uzavřeným smlouvám, ze kterých MO vzniká nárok na smluvní pokutu z důvodu prodlení s plněním. V důsledku toho došlo v ÚZ k podhodnocení zůstatků účtu 388 *– Dohadné účty aktivní*, účtu 641 – *Smluvní pokuty a úroky z prodlení* a účtu 493 – *Výsledek hospodaření běžného účetního období* o stejnou částku 2 507 tis. Kč.

### Neúplné účetnictví

**MO vykázalo v účetní závěrce sestavené k 31. prosinci 2017 na účtu 013 – *Software*** **některé majetkové položky způsobilé k užívání, které ale nebyly k tomuto datu zavedeny do evidence majetku a nebyly** **odpisovány po celou dobu jejich používání.**

Výše uvedený nedostatek má vliv na výši vypočtených odpisů za roky 2014, 2015, 2016, 2017, tj. došlo k nadhodnocení zůstatku účtu 013 – *Software* ve sloupci NETTO, podhodnocení zůstatku účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku*[[18]](#footnote-18), nadhodnocení účtu 493 – *Výsledek hospodaření běžného účetního období* a účtu 432 – *Výsledek hospodaření předcházejících účetních období*.

### Ostatní zjištění

Ostatní zjištění se týkalo porušení zákona o katastru nemovitostí, kdy MO neaktualizovalo údaje katastru nemovitostí k majetku, se kterým bylo příslušné hospodařit. V průběhu kontroly byly zjištěny nemovitosti vykázané v účetní závěrce, ale neevidované v katastru nemovitostí.

## 3. Nesprávnosti zjištěné v údajích předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu[[19]](#footnote-19)

Přehled základních údajů z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol a organizačních složek státu (dále také „výkaz FIN 1-12 OSS“) vygenerovaného z rozpočtového systému[[20]](#footnote-20) je uveden v následující tabulce.

**Tabulka č. 5:** **Údaje z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu MO za rok 2017**

|  |  |
| --- | --- |
| **Ukazatel** | **Částka v Kč** |
| Příjmy (skutečnost celkem) | 5 087 984 868,49  |
| Výdaje (skutečnost celkem) | 52 908 766 765,46 |

**Zdroj:** výkaz FIN 1-12 OSS za rok 2017.

Kontrolou byly zjištěny tyto nejvýznamnější nesprávnosti, kdy MO v uvedených případech zatřídilo údaj podléhající třídění rozpočtovou skladbou v rozporu s vymezením uvedeným v příloze B k vyhlášce č. 323/2002 Sb.[[21]](#footnote-21) a nevložilo správné údaje pro průběžné hodnocení plnění státního rozpočtu do rozpočtového systému:

* výdaje ve výši 74,21 mil. Kč související s údržbou a technickou podporou informačních systémů MO nesprávně zatřídilo z hlediska druhového členění dle rozpočtové skladby na položku 5169 – *Nákup ostatních služeb*;
* příjmy ve výši 33,28 mil. Kč z titulu penále MO nesprávně zatřídilo z hlediska druhového členění dle rozpočtové skladby na položku 2329 – *Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené* a 2324 – *Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady;*
* MO poskytlo v roce 2017 neinvestiční finanční prostředky formou dotace na programy *Rezidenční místa* a *Bezpečnost a kvalita zdravotní péče* své zřízené příspěvkové organizaci ve výši 1,6 mil. Kč. Poskytnuté dotace MO nesprávně zatřídilo z hlediska druhového členění dle rozpočtové skladby na položku 5331 – *Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím*;
* výdaje ve výši 1,1 mil Kč související s úhradou výcvikového kurzu MO nesprávně zatřídilo z hlediska druhového členění dle rozpočtové skladby na položku 5173 – *Cestovné*.

## 4. Vyhodnocení opatření k odstranění nedostatků zjištěných kontrolní akcí č. 13/29, 14/08 a 15/34

Jedním z cílů kontrolní akce č. 17/30 bylo rovněž prověřit úplnost a správnost opatření realizovaných k odstranění nedostatků zjištěných v kontrolních akcích č. 13/29 – *Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo obrany za rok 2012, účetní závěrka a finanční výkazy Ministerstva obrany za rok 2012*,č. 14/08 – *Prostředky státu v oblasti důchodového pojištění a* č. 15/34 – *Peněžní prostředky vynakládané na úhradu nákladů z činnosti u vybraných ministerstev*.

V případě uvedených kontrolních akcí MO realizovalo všechna opatření k nápravě zjištěných nedostatků uvedených v kontrolních závěrech.[[22]](#footnote-22) Pouze v následujících případech nebyla opatření k nápravě dostačující a v kontrolovaném období 2017 tyto případy ovlivnily výši celkových nesprávností:

* neodpisování majetku po celou dobu jeho používání (viz bod IV.2.8 tohoto kontrolního závěru),
* nesprávné zatřídění příjmů ze sankčních plateb přijatých od jiných subjektů, které MO nesprávně zatřídilo na rozpočtovou položku 2329 – *Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené (*viz bod IV.3 tohoto kontrolního závěru*)*.

## 5. Nesprávnosti zjištěné v závěrečném účtu kapitoly 307 MO

Závěrečný účet kapitoly 307 MO byl zpracován v rozsahu stanoveném vyhláškou č. 419/2001 Sb. a obsahoval všechny náležitosti dle této vyhlášky – průvodní zprávu, povinné číselné sestavy a tabulkové přílohy. Při kontrole závěrečného účtu kapitoly 307 MO **nebyly zjištěny nedostatky.**

**Seznam zkratek**

AČR – Armáda České republiky

ČR – Česká republika

ČÚS – český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky

KA – kontrolní akce

kapitola 307 MO – kapitola státního rozpočtu 307 – *Ministerstvo obrany*

KZ – kontrolní závěr

MO – Ministerstvo obrany

NKÚ – Nejvyšší kontrolní úřad

NATO – Severoatlantická aliance (North Atlantic Treaty Organization)

OSS – organizační složka/y státu

ÚZ – účetní závěrka MO

1. Kontrolní akce č. 13/29 – *Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo obrany za rok 2012, účetní závěrka a finanční výkazy Ministerstva obrany za rok 2012*, kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 3/2014 *Věstníku NKÚ*. [↑](#footnote-ref-1)
2. Kontrolní akce č. 14/08 – *Prostředky státu v oblasti důchodového pojištění* (kromě MO byla kontrola prováděna i u Ministerstva práce a sociálních věcí, Ministerstva financí a Ministerstva vnitra), kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 1/2015 *Věstníku NKÚ*.Přehled přijatých opatření MO ke KZ z KA č. 14/08 společně s výsledky ověření jejich účinnosti byly vyhodnoceny ve vztahu k předmětu a cíli KA č. 17/30. [↑](#footnote-ref-2)
3. Kontrolní akce č. 15/34 – *Peněžní prostředky vynakládané na úhradu nákladů z činnosti u vybraných ministerstev* (kromě MO byla kontrola prováděna i u Ministerstva práce a sociálních věcí a Ministerstva zemědělství), kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 4/2016 *Věstníku NKÚ*. Přehled přijatých opatření MO ke KZ z KA č. 14/08 společně s výsledky ověření jejich účinnosti byly vyhodnoceny ve vztahu k předmětu a cíli KA č. 17/30. [↑](#footnote-ref-3)
4. Hladina významnosti (materialita) reprezentuje hodnotu rozsahu nesprávností v účetní závěrce, jejichž překročení by již mohlo ovlivnit přiměřeně znalého uživatele. Při stanovení hladiny významnosti NKÚ postupuje v souladu sestandardy nejvyšších kontrolních institucí (ISSAI) pro finanční audit a kontrolními standardy NKÚ. [↑](#footnote-ref-4)
5. Tj. ve výši 2 % z aktiv celkem v netto hodnotě vykázaných v ÚZ k 31. prosinci 2017. [↑](#footnote-ref-5)
6. Vyhláška č. 419/2001 Sb., o rozsahu, struktuře a termínech údajů předkládaných pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu a o rozsahu a termínech sestavení návrhů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu. [↑](#footnote-ref-6)
7. Zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky. [↑](#footnote-ref-7)
8. Podle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. [↑](#footnote-ref-8)
9. Podle ustanovení § 1 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. [↑](#footnote-ref-9)
10. Podle ustanovení § 10 odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla). [↑](#footnote-ref-10)
11. V souladu s ustanovením § 21a odst. 5 zákona o účetnictví organizační složky státu zveřejňují účetní závěrku prostřednictvím Ministerstva financí způsobem umožňujícím dálkový přístup. [↑](#footnote-ref-11)
12. V souladu s ustanovením § 30 rozpočtových pravidel sestavují správci kapitol o výsledcích rozpočtového hospodaření minulého roku návrh závěrečného účtu své kapitoly, projednávají je v příslušných výborech Poslanecké sněmovny a po tomto projednání jej uveřejní v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový a nepřetržitý přístup. [↑](#footnote-ref-12)
13. Vyhláška č. 419/2001 Sb., o rozsahu, struktuře a termínech údajů předkládaných pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu a o rozsahu a termínech sestavení návrhů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu. [↑](#footnote-ref-13)
14. Vlivem nadhodnocení syntetických účtu 518 – *Ostatní služby* o 3,5 mil. Kč, 511 – *Opravy a udržování* o 93 tis. Kč, 501 – *Spotřeba materiálu* o 0,5 mil. Kč, 527 – *Zákonné sociální náklady* o 5,6 mil. Kč a účtu
571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery* o 16,5 mil. Kč. [↑](#footnote-ref-14)
15. Zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích. [↑](#footnote-ref-15)
16. MO nevykázalo podmíněné závazky plynoucí z uzavřené smlouvy. Účelem této smlouvy bylo provedení generálních oprav pro zajištění trvale vysoké spolehlivosti vrtulníků typu „Mi“ Vzdušných sil Armády ČR s cílem zabezpečit provozuschopnost a bojeschopnost k plnění úkolů v rámci AČR. U této smlouvy MO nevykázalo k 31. prosinci 2017 správné podmíněné závazky v předpokládané výši na podrozvahových účtech. [↑](#footnote-ref-16)
17. MO nevykázalo podmíněné závazky plynoucí z uzavřené smlouvy. Účelem této smlouvy bylo zajištění letuschopnosti pěti kusů letounů L-159 T1. U této smlouvy MO nevykázalo k 31. prosinci 2017 podmíněné závazky v předpokládané výši na podrozvahových účtech. [↑](#footnote-ref-17)
18. Vzhledem k tomu, že skupina kontrolujících nemohla zpětně určit dobu používání, nebyla jednotlivá výše částek účtů oprávek a odpisů vyčíslena. [↑](#footnote-ref-18)
19. Podle 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. Podle ustanovení § 5 odst. 1 i dle přílohy č. 1 této vyhlášky zpracovávají OSS údaje pro hodnocení plnění státního rozpočtu přímo v rozpočtovém systému, ve kterém je z nich následně sestavován výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. [↑](#footnote-ref-19)
20. Podle ustanovení § 3 písm. o) rozpočtových pravidel je rozpočtový systém informačním systémem veřejné správy, v němž se mj. soustřeďují údaje pro hodnocení plnění státního rozpočtu. [↑](#footnote-ref-20)
21. Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě. [↑](#footnote-ref-21)
22. V případě KA č. 14/08 a č. 15/34 byla vyhodnocena správnost nápravných opatření zjištěných nedostatků pouze v oblasti účetnictví. [↑](#footnote-ref-22)