

**Kontrolní závěr z kontrolní akce**

**19/03**

**Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu *Ministerstvo kultury*
za rok 2018, účetní závěrka Ministerstva kultury za rok 2018
a údaje předkládané Ministerstvem kultury pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2018**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále také „NKÚ“) na rok 2019 pod číslem 19/03. Kontrolní akci řídila a kontrolní závěr vypracovala členka NKÚ Ing. Jaromíra Steidlová.

Cílem kontroly bylo prověřit, zda Ministerstvo kultury při sestavení závěrečného účtu a při vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky a předkládání údajů pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2018 postupovalo v souladu s příslušnými právními předpisy.

**Kontrolovaná osoba:**

Ministerstvo kultury (dále také „MK“).

Kontrolováno bylo období roku 2018 včetně souvisejících skutečností z let předchozích a roku následujícího.

Kontrola byla prováděna u kontrolované osoby v době od února do září 2019.

***Kolegium NKÚ*** na svém XVI. jednání, které se konalo dne 4. 11. 2019,

***schválilo*** usnesením č. 8/XVI/2019

***kontrolní závěr*** v tomto znění:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Klíčová fakta****Spolehlivost údajů účetní závěrky sestavené k 31. PROSINCI 2018**

|  |  |
| --- | --- |
| **2 758 mil. Kč** | **207 mil. Kč** |
| Celková částka zjištěných nesprávností v ÚZ, tj.**27 % z celkových nákladů[[1]](#footnote-2)** | Stanovená částka nesprávností, která ještě neovlivní úsudek uživatele,[[2]](#footnote-3) tj.**2 % z celkových nákladů** |

**Spolehlivost ÚZ ve struktuře dle jednotlivých výkazů**D:\Plocha\MojePlocha\KA 19_03\Kontrolní závěr\MK\Graf kruhový 19-03 var2a.png

|  |  |
| --- | --- |
| **865 mil. Kč** | **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu MK za rok 2018** |
| Nesprávnost v údajích, které se týkají výdajů MK a byly předloženy Ministerstvem kultury pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2018. |
|  |  |
| **✓** | **Závěrečný účet kapitoly 334 MK za rok 2018** |
| Nebyly zjištěny významné nesprávnosti, které by měly vliv na celkovou vypovídací schopnost závěrečného účtu. |
|  |  |
| **108 tis. Kč** | Porušení rozpočtové kázně v důsledku provedení výdaje na základě neúčinné smlouvy (bez právního důvodu). |

 |  |

# I. Shrnutí a vyhodnocení

NKÚ prověřil průkaznost účetního zpracování, spolehlivost finančních informací na výstupu z účetní jednotky a dodržování vybraných požadavků právních předpisů při hospodaření s majetkem státu. 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).

## 1. Vedení účetnictví a spolehlivost údajů ÚZ

**MK nevedlo v roce 2018 správné a úplné účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví.**

V ÚZ bylo kontrolou zjištěno, že některé informace MK nevykázalo v souladu s právními předpisy upravujícími vedení účetnictví. V údajích za běžné účetní období byly zjištěny a vyčísleny nesprávnosti v celkové výši **2 758 mil. Kč.** Blíže viz část IV.1. tohoto kontrolního závěru.

|  |
| --- |
| **Při kontrole byly zjištěny nesprávnosti s významným dopadem na ÚZ (na některé údaje ve výkazu příloha ÚZ):*** Na účtech 956 – *Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů* a 994 – *Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva* **nevykázalo MK dlouhodobé podmíněné závazky z titulu vydaných rozhodnutí o poskytnutí dotace PO zřízeným MK v rámci národních dotačních projektů.** V důsledku této nesprávnosti byl **zůstatek účtu 956 podhodnocen minimálně o 562,32 mil. Kč a zůstatek účtu 994 podhodnocen minimálně o 1 319,39 mil. Kč.**
* MK na účtech 956 – *Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů* a 994 – *Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva* **neúčtovalo jako poskytovatel transferu o předpokládané výši finančních prostředků, které budou poskytnuty PO zřízeným MK na předfinancování výdajů. MK tyto prostředky vykázalo nesprávně jako podmíněnou pohledávku ze zahraničních transferů** na účtu 953 – *Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů*. V důsledku této nesprávnosti byl **zůstatek účtu 953 nadhodnocen minimálně o 752,95 mil. Kč, zůstatek účtu 956 podhodnocen minimálně o 646,20 mil. Kč a zůstatek účtu 994 podhodnocen minimálně o 92,05 mil. Kč.**
* Na účtech 911 – *Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů* a 951 – *Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů* **nevykázalo MK podmíněné pohledávky z titulu předfinancování transferů poskytnutých ČR z rozpočtu EU.** V důsledku této nesprávnosti byl **zůstatek těchto účtů v souhrnu podhodnocen minimálně o 60,42 mil. Kč.**

**Uvedené nesprávnosti měly významný vliv na ÚZ a vedly k neúplnosti a nesprávnosti informací v příloze ÚZ. Z tohoto důvodu vyhodnotil NKÚ informace v příloze ÚZ na uvedených účtech jako nespolehlivé. V ostatním rozsahu informací účetní závěrka MK sestavená k 31. prosinci 2018 podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky dle účetních předpisů pro některé vybrané účetní jednotky.** |

Celkový přehled vyčíslených nesprávností je uveden v části IV. tohoto kontrolního závěru.

## 2. Údaje předkládané Ministerstvem kultury pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2018[[3]](#footnote-4)

V údajích předložených MK pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2018 byly v odvětvovém třídění rozpočtové skladby, s ohledem na celkové vykázané výdaje, zjištěny významné nesprávnosti v celkové výši **865 mil. Kč** (viz část IV.2. tohoto kontrolního závěru)[[4]](#footnote-5).

|  |
| --- |
| **Významné nesprávnosti ve výši 865 mil. Kč v případě údajů vložených MK do rozpočtového systému vznikly zejména nesprávným zatříděním výdajů vynaložených formou dotace na projekty programu *Podpora péče o národní kulturní poklad* z hlediska odvětvového třídění rozpočtové skladby.** |

## 3. Vyhodnocení opatření přijatých k nápravě nedostatků z kontrolní akce č. 15/19

Vláda ČR stanovila usnesením ze dne 31. srpna 2016 č. 777 ke kontrolnímu závěru Nejvyššího kontrolního úřadu z kontrolní akce č. 15/19[[5]](#footnote-6) pro MK 18 opatření k nápravě nedostatků. Pokud by MK realizovalo veškerá opatření stanovená k nápravě nedostatků, mohlo tím předejít nesprávnostem v ÚZ minimálně ve výši 1 900 mil. Kč.

**Vyhodnocení realizace těchto opatření:**

Blíže viz část IV.3 tohoto kontrolního závěru.

## 4. Závěrečný účet kapitoly 334 MK za rok 2018

### 4.1 Shrnutí

Za rok 2018 byly v souladu s vyhláškou č. 419/2001 Sb. podkladem pro sestavení závěrečného účtu vstupní údaje v rozpočtovém systému, finanční výkazy[[6]](#footnote-7) a údaje analytických evidencí.

**Kontrolou bylo zjištěno, že MK v závěrečném účtu kapitoly 334 MK za rok 2018 neuvedlo některé informace** (viz část IV.4. tohoto kontrolního závěru). **Informace, které v závěrečném účtu kapitoly 334 MK za rok 2018 Ministerstvo kultury uvedlo, nebyly zatíženy významnými nesprávnostmi, které by měly vliv na celkovou vypovídací schopnost závěrečného účtu.**

### 4.2 Vyhodnocení

**NKÚ dlouhodobě**[[7]](#footnote-8) **upozorňuje na to,** **že 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[[8]](#footnote-9) v příslušném rozpočtovém roce vypovídají lépe než jen peněžní toky.** Ukazují totiž nejen peněžní toky, ale i náklady a výnosy za příslušné rozpočtové období, nároky (pohledávky)[[9]](#footnote-10) a závazky existující ke konci rozpočtového roku a také potenciální nároky (podmíněné pohledávky) a potenciální závazky (podmíněné závazky).

**Všechny tyto informace umožňují podat celkový obraz o výsledku hospodaření v daném roce nezkreslený 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 akruálně[[10]](#footnote-11) založeném účetnictví takový postup k dosažení lepšího výsledku hospodaření nevede[[11]](#footnote-12). Náklady zatíží výsledek hospodaření již při vzniku závazku, ne až v okamžiku jeho úhrady. **Příkladem této skutečnosti jsou u MK výplaty finančních náhrad registrovaným církvím a náboženským společnostem (dále také „CNS“), a to v souladu s ustanovením § 15 zákona č. 428/2012 Sb., o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi a o změně některých zákonů (zákon o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi), tzv. církevní restituce. Celkový náklad z titulu finančních náhrad ve výši 59 mld. Kč a s ním související dlouhodobý závazek (s dobou splatnosti 30 let)[[12]](#footnote-13) byl vykázán v ÚZ MK k 31. prosinci 2012. Od roku 2013 MK za stát vyplácí ve třiceti bezprostředně po sobě následujících ročních splátkách finanční náhrady[[13]](#footnote-14) a současně snižuje dlouhodobý závazek.**

**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 MK bylo za rok 2018 uvedeno, že výsledné saldo peněžních toků dle finančních výkazů byl schodek ve výši −13 586 334 463,30 Kč a hospodářský výsledek běžného účetního období dle účetního výkazu zisku a ztráty byla ztráta ve výši −9 886 261 112,47 Kč** (blíže viz příloha č. 1 tohoto kontrolního závěru). Rozdíl mezi saldem peněžních toků dle finančních výkazů a hospodářským výsledkem běžného účetního období dle výkazu zisku a ztráty vznikl **zejména z důvodu** každoroční **splátky finančních náhrad CNS** (za rok 2018 byla CNS vyplacena částka ve výši cca 2 mld. Kč) **a** z důvodu **poskytnutí investičních dotací příspěvkovým organizacím zřízeným MK**, které se v souladu s účetní regulací nevykazují v nákladech, ale snižují vlastní jmění MK (za rok 2018 byla PO zřízeným MK vyplacena částka ve výši cca 2 mld. Kč).

**Současně by byly uvedeny i další skutečnosti, např. to, že dle ÚZ má MK k rozvahovému dni podmíněné závazky ve výši 1,6 mld. Kč** a jsou tvořeny z 91 % dlouhodobými podmíněnými závazky z transferů (tzn. již vydaná rozhodnutí o poskytnutí dotace), z 5 % dlouhodobými podmíněnými závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení a ze 4 % dlouhodobými/krátkodobými podmíněnými závazky z důvodu užívání cizího majetku. Všechny tyto podmíněné závazky **představují potenciální nároky na rozpočty dalších období[[14]](#footnote-15).**

**Stejně tak informace z výkazu zisku a ztráty o výši nákladů z činnosti[[15]](#footnote-16) MK (690 mil. Kč) nevypovídá o realizovaných výdajích na činnost (368 mil. Kč), ale o celkové spotřebě zdrojů na činnost MK v roce 2018** (blíže viz příloha č. 2 tohoto kontrolního závěru).Ve struktuře těchto nákladů jsou kvantitativně významné ostatní náklady z činnosti (52,98 % z celkových nákladů z činnosti), a to zejména náklady na finanční náhrady církvím a náboženským společnostem, které byly za rok 2018 vyšší než mzdové náklady MK včetně souvisejících odvodů.

**Dle názoru NKÚ by povinné uvádění informací, jež vyplývají zejména z rozdílů mezi výsledky hospodaření vykazovanými na peněžní a na akruální bázi, vedlo ke zlepšení vypovídací schopnosti informací uváděných v závěrečném účtu kapitoly státního rozpočtu o výsledcích jejího hospodaření. Podle názoru NKÚ se jedná o systémový nedostatek vyhlášky č. 419/2001 Sb., který není dáván k tíži MK.**

## 5. Vnitřní kontrolní systém

V oblasti řídicí kontroly byla identifikována rizika nedodržování zákona o finanční kontrole[[16]](#footnote-17), neboť způsob dokumentace provedení předběžné řídící kontroly před vznikem závazku nezajišťoval ve všech případech přehledně nezpochybnitelnou auditní stopu. Blíže viz část IV.5 tohoto kontrolního závěru.

|  |
| --- |
| **Jednotlivé kontrolní prvky v systému stanoveném právními předpisy pro zajištění spolehlivosti informací v účetní závěrce (inventarizace, interní audit, vnitřní kontrolní systém, schvalování účetní závěrky) nefungovaly v praxi tak, aby zajistily spolehlivost informací v ÚZ v celém rozsahu[[17]](#footnote-18).** |

## 6. Porušení rozpočtové kázně

NKÚ zjistil, že MK **neoprávněně použilo peněžní prostředky státního rozpočtu ve výši 108 779 Kč,** neboť uzavřenou smlouvu na dodání služeb nezaslalo správci registru smluv k uveřejnění ve stanovené lhůtě. MK tak uhradilo plnění bez právního důvodu (titulu). Blíže viz část IV.6 tohoto kontrolního závěru.

**Dle ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), je neoprávněné použití peněžních prostředků státního rozpočtu porušením rozpočtové kázně.**

# II. Informace o kontrolované oblasti

MK bylo zřízeno zákonem č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky. Podle tohoto zákona je Ministerstvo kultury ústředním orgánem státní správy pro umění, kulturně výchovnou činnost, kulturní památky, pro věci církví
a náboženských společností, pro věci tisku, včetně vydávání neperiodického tisku a jiných informačních prostředků, pro rozhlasové a televizní vysílání, dále pro provádění autorského zákona a pro výrobu a obchod v oblasti kultury.

Dle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, je MK organizační složkou státu a dle zákona o účetnictví vybranou účetní jednotkou. Dle ustanovení § 10 odst. 1 rozpočtových pravidel je správcem rozpočtové kapitoly
334 – *Ministerstvo kultury*.

V roce 2018 bylo MK zřizovatelem 29 příspěvkových organizací.

Přehled základních údajů z ÚZ a z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol a organizačních složek státu (dále také „výkaz FIN 1-12 OSS“) vygenerovaného z rozpočtového systému[[18]](#footnote-19) je uveden v následujících tabulkách.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Ukazatel** | **Částka v Kč** |
| Aktiva netto | 3 817 738 819,82 |
| Pasiva | 3 817 738 819,82 |
| Náklady | 10 359 722 553,53 |
| Výnosy | 473 461 441,06 |
| **Výsledek hospodaření běžného účetního období** | **−9 886 261 112,47** |

**Zdroj:** ÚZ.

**Pozn.:** MK v ÚZ vykázalo aktiva v hodnotě brutto ve výši 4 347 685 693,25 Kč upravené o korekce ve výši 529 946 873,43 Kč.

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

| **Položka výkazu** | **Částka v Kč** |
| --- | --- |
| P.I.1. | Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek | 1 428 796,95 |
| P.I.2. | Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek | 1 758 985,38 |
| P.I.3. | Vyřazené pohledávky | 2 097 129,07 |
| P.II.3. | Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů | 914 703,25 |
| P.IV.12. | Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení | 28 775 347,23 |
| P.V.3. | Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů | 3 003 637 551,81 |
| P.V.6. | Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů | 1 476 309 292,42 |
| P.VI.6. | Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku | 72 295 012,00 |
| P.VI.7. | Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku | 110 256,00 |
| P.VII.14. | Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení | 79 849 000,00 |

**Zdroj:** ÚZ.

**Tabulka č. 3:** **Údaje z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu MK za rok 2018**

|  |  |
| --- | --- |
| **Ukazatel** | **Částka v Kč** |
| Příjmy (skutečnost celkem) | 474 116 002,23 |
| Výdaje (skutečnost celkem) | 14 060 450 465,53 |

**Zdroj:** výkaz FIN 1-12 OSS za rok 2018.

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

# III. Rozsah kontroly

Kontrolní akce byla kontrolou typu finanční audit a jejím cílem bylo prověřit, zda MK při vedení účetnictví v roce 2018 a sestavení účetní závěrky k 31. prosinci 2018, při předkládání údajů pro hodnocení plnění rozpočtu[[19]](#footnote-20) a při sestavení závěrečného účtu za rok 2018 postupovalo v souladu s příslušnými právními předpisy.

Kontrolovaný objem finančních prostředků a majetku představuje hodnotu aktiv, pasiv, nákladů, výnosů a podrozvahových účtů vykázaných v ÚZ a vyčíslených v tabulkách č. 2 a 3. Kontrolovaný objem finančních prostředků v rámci výkazu FIN 1-12 OSS byl vyčíslen ve výši 7,1 mld. Kč.

Kontrola se zaměřila na činnosti a skutečnosti, které byly **předmětem účetnictví**[[20]](#footnote-21) a měly vliv na hodnotu kontrolovaných významných konečných zůstatků účtů v ÚZ[[21]](#footnote-22), které měly vliv na hodnotu významných údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2018 a na závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu 334 MK za rok 2018.

V oblasti vedení účetnictví se kontrola zaměřila na jeho správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost. Prověřila dodržování směrné účtové osnovy a správnost používání účetních metod. U vybraných účetních případů byla provedena kontrola s cílem prověřit systém účtování a vykazování informací o skutečnostech, které jsou 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.

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

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

V případě nově uzavřených smluv a objednávek bylo prověřováno jejich uveřejnění v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

Prověřován byl i soulad **nastavení vnitřního kontrolního systému** MK se zákonem 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 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 i provedení finanční kontroly a funkčnost vnitřního kontrolního systému.

V rámci kontroly byla také **vyhodnocena opatření přijatá k nápravě nedostatků zjištěných v rámci kontrolní akce č. 15/19** – *Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo kultury za rok 2014, účetní závěrka Ministerstva kultury za rok 2014 a údaje předkládané Ministerstvem kultury pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2014.*

Při kontrole **závěrečného účtu** kapitoly 334 MK za rok 2018 bylo prověřováno, zda je závěrečný účet v souladu s požadavky vyhlášky č. 419/2001 Sb. i v souladu se skutečností, to znamená, zda vybrané údaje uváděné v závěrečném účtu jsou správné a úplné ve srovnání s finančními výkazy, s údaji v účetnictví, s údaji z účetních závěrek MK a podřízených organizací v rámci kapitoly státního rozpočtu 334, s podklady jednotlivých věcně příslušných odborů MK a podřízených organizací a s jinými veřejně dostupnými zdroji, např. usneseními vlády ČR, veřejně přístupnými rejstříky apod.

# IV. Podrobné skutečnosti zjištěné kontrolou

## Nesprávnosti a neúplnost zjištěné v účetnictví a jejich dopad na účetní závěrku

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

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

|  |
| --- |
| **Nesprávnost v účetní závěrce** |
| **Výkaz** | **Celková nesprávnost** |
| **CELKOVÁ NESPRÁVNOST V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE** | **2 758 165** |
| Rozvaha | 15 461 |
| Výkaz zisku a ztráty | 19 355 |
| Přehled o peněžních tocích | 225 |
| Přehled o změnách vlastního kapitálu | 0 |
| Příloha účetní závěrky (podrozvahové účty) | 2 723 124 |

**Zdroj:** vlastní výpočet NKÚ na základě dat získaných kontrolou.

Pro posouzení spolehlivosti informací v účetní závěrce byla stanovena významnost neboli materialita[[22]](#footnote-23) ve výši 207 mil. Kč. **Celková částka nesprávností,** které byly v této ÚZ zjištěny a vyčísleny, tak **měla významný dopad na výkaz příloha.**

### Nesprávné účtování

**MK jako poskytovatel transferu účtovalo v roce 2018 nesprávně o předpokládané výši peněžních prostředků[[23]](#footnote-24) vyplývající z vydaných rozhodnutí o poskytnutí dotace** jako o podmíněné pohledávce ze zahraničních transferů na účet 953 – *Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů* místo na účty dlouhodobých podmíněných závazků/pasiv. V důsledku této skutečnosti MK v příloze v údajích za běžné účetní období **nadhodnotilo zůstatek účtu 953 – *Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů* minimálně o 752,95 mil. Kč[[24]](#footnote-25), podhodnotilo zůstatek účtu 956 – *Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů* minimálně o 646,20 mil. Kč a podhodnotilo zůstatek účtu 994 – *Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva* minimálně o 92,05 mil. Kč.** Jedná se o systémový nedostatek.

**MK účtovalo o zrušení rezervy vytvořené na odvod za porušení rozpočtové kázně nesprávně až v roce 2018.** Důvod pro zrušení předmětné rezervy vznikl již v roce 2015, přičemž rozhodným okamžikem bylo dleNKÚ rozhodnutí Odvolacího finančního ředitelství ze dne 11. prosince 2015, kterým došlo ke změně celkového odvodu vyměřeného finančním úřadem. V okamžiku stanovení výsledné výše odvodu mělo MK přistoupit k zaúčtování závazku vůči příslušnému finančnímu úřadu a současně zrušit rezervu v odpovídající výši. MK mělo v roce 2018 o zrušení předmětné rezervy účtovat jako o opravě předcházejících účetních období, která byla významná a ovlivnila by v předcházejících účetních obdobích výši výsledku hospodaření. V důsledku této skutečnosti MK v údajích za běžné účetní období **podhodnotilo zůstatek účtu 408 – *Opravy předcházejících účetních období* o 25,52 mil. Kč, podhodnotilo zůstatek účtu 555 – *Tvorba a zúčtování rezerv* o stejnou částku a nadhodnotilo výsledek hospodaření běžného účetního období o stejnou částku.**

MK **nesprávně účtovalo v roce 2018 o výnosech z projektů, u nichž bylo konečným příjemcem transferu,** jako o výnosech z předfinancování transferů na účtu 675 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů*, přestože se jednalo o výnos z titulu dotace za vynaložené netransferové (mzdové) výdaje. V důsledku této skutečnosti MK **ve výkazu zisku a ztráty v údajích za běžné účetní období nadhodnotilo zůstatek účtu 675 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů* o 3,55 mil. Kč a podhodnotilo zůstatek účtu 671 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů* o stejnou částku.**

MK **v roce 2018 nesprávně účtovalo o nákladech z titulu poskytnutí peněžních ocenění**
na základě nařízení vlády č. 5/2003 Sb., o oceněních v oblasti kultury, udělovaných Ministerstvem kultury, jako o nákladech z činnosti na účtu 549 – *Ostatní náklady z činnosti*, přestože věcně mají tato poskytovaná ocenění charakter podpory (odpovídají definici transferu ve smyslu ČÚS č. 703 – *Transfery*), pro kterou je vyhláškou č. 410/2009 Sb.[[25]](#footnote-26) stanoven účet 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery.* V důsledku této skutečnosti MK **ve *výkazu zisku a ztráty* v údajích za běžné účetní období nadhodnotilo zůstatek účtu 549 – *Ostatní náklady z činnosti* o 2,35 mil. Kč a podhodnotilo zůstatek účtu 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery* o stejnou částku.**

**MK nesprávně účtovalo o došlých a ke konci roku 2018 nezaplacených fakturách** na účtu
389 – *Dohadné účty pasivní* místo na účtu 321 – *Dodavatelé.*V důsledku této skutečnosti MK v rozvaze v údajích za běžné účetní období nadhodnotilo zůstatek účtu 389 – *Dohadné účty pasivní* **o 0,97 mil. Kč a podhodnotilo zůstatek účtu 321 – *Dodavatelé* o stejnou částku.**

**MK** **dlouhodobě aplikovalo nesprávně účetní metodu odpisování majetku.** V některých případech MK **neodpisovalo dlouhodobý majetek po celou dobu jeho používání,** neboť nezjišťovalo, zda předpokládaná doba používání dlouhodobého majetku odpovídá odpisovému plánu, a nezohledňovalo tuto skutečnost při úpravě odpisových plánů. Dále MK **ponechalo u téměř veškerého odpisovaného majetku zbytkovou hodnotu ve výši 5 % z pořizovací ceny majetku, aniž by byla zdůvodněna.** Přitom v souladu s platnou účetní regulací mělo MK nejpozději k 1. lednu 2015 přehodnotit odpisové plány a zbytkovou hodnotu stanovit pouze u majetku, u kterého předpokládalo, že v okamžiku jeho vyřazení by za něj mohlo získat určitou zdůvodnitelnou odhadovanou částku. MK však nezpracovalo odpisový plán v souladu s platnou účetní regulací a zbytkovou hodnotu ponechalo u téměř veškerého odpisovaného dlouhodobého majetku. V důsledku této skutečnosti není předpoklad, že by do nákladů z činnosti byla v průběhu doby používání majetku zúčtována celá pořizovací cena. MK dále v průběhu roku 2018 **nesprávně odpisovalo dlouhodobý majetek, který již v roce 2018 dle svého vyjádření nepoužívalo,** a nepředložilo ho likvidační komisi. MK v případě odpisování tohoto majetku neaplikovalo postupy stanovené vyhláškou č. 410/2009 Sb. a českými účetními standardy, dle kterých účetní jednotka dlouhodobý majetek odpisuje v průběhu celé doby jeho používání, a to podle odpisového plánu, který aktualizuje s ohledem na předpokládaný průběh používání majetku. **Výše uvedené systémové nedostatky měly dopad na správnost** vykázaných konečných zůstatků **účtů v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty,**
tj. účtů odpisovaného dlouhodobého majetku, **účtu 551** – *Odpisy dlouhodobého majetku* **a účtů výsledku hospodaření,** a to **jak v** účetním období **2018, tak v předcházejících účetních obdobích. Náklady z odpisů jsou** tak v časové řadě údajů **v jednotlivých účetních závěrkách vykazovány v nesprávné výši.** Výše dopadu této systémové nesprávnosti na údaje ÚZ nebyla při kontrole kvantifikována. Výpočtem na základě údajů v odpisových plánech MK dospěl NKÚ k názoru, že dopad těchto chybných postupů na ÚZ není významný, **jedná se však
o dlouhodobý systémový nedostatek nesprávné aplikace jedné z akruálních metod účetnictví.**

### Neúplné účetnictví

**MK v roce 2018 neúčtovalo o existenci dlouhodobých podmíněných závazků z titulu vydaných rozhodnutí o poskytnutí dotace PO zřízeným MK v rámci národních dotačních projektů. V důsledku této skutečnosti MK v příloze v údajích za běžné účetní období podhodnotilo zůstatek účtu 956 – *Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů* minimálně o 562,32 mil. Kč a podhodnotilo zůstatek účtu 994 – *Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva* minimálně o 1 319,39 mil. Kč.** Jedná se o systémový nedostatek.

MK v roce 2018 **neúčtovalo o podmíněných pohledávkách z titulu předfinancování transferu poskytnutého ČR zejména z rozpočtu Evropské unie** v okamžiku účtování o poskytnutí transferu prostřednictvím účtu 575 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů*, a to ve výši, která odpovídá celkové výši příslušného transferu poskytnutého z rozpočtu Evropské unie, čímž **podhodnotilo zůstatky účtů 911 – *Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů* a 951 – *Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů* v souhrnu minimálně o 60,42 mil. Kč.** Jedná se o systémový nedostatek.

MK v roce 2018 **neúčtovalo o existenci krátkodobých/dlouhodobých podmíněných pohledávek a závazků vyplývajících z uzavřených smluv.** V důsledku této skutečnosti MK v příloze v údajích za běžné účetní období **podhodnotilo zůstatek účtu 933 – *Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv* a 934 – *Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv* minimálně o 2,03 mil. Kč, podhodnotilo zůstatek účtu 971 – *Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku* a 972 – *Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku* minimálně o 0,53 mil. Kč a podhodnotilo zůstatek účtu 973 – *Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv* a 974 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv* minimálně o 17,96 mil. Kč.** Jedná se o systémový nedostatek.

## Nesprávnosti zjištěné v údajích předkládaných Ministerstvem kultury pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2018

MK v roce 2018 v některých případech nepředložilo do rozpočtového systému správné údaje potřebné pro průběžné hodnocení plnění státního rozpočtu. Tuto skutečnost MK nezjistilo ani při průběžném ověřování těchto údajů dle vyhlášky č. 5/2014 Sb. Jednalo se zejména o skutečnosti uvedené v následujících částech 2.1 až 2.4 tohoto kontrolního závěru.

### Rekonstrukce hlavní budovy Národního muzea

MK v roce 2018 na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace poskytlo Národnímu muzeu (příspěvková organizace MK) dotace na investiční i neinvestiční výdaje v rámci projektu *Rekonstrukce hlavní budovy Národního muzea*.

MK zatřiďovalo tyto dotace nesprávně (minimálně jejich **investiční část** na rekonstrukci hlavní budovy Národního muzea, jež je kulturní památkou ve smyslu zákona č. 20/1987 Sb., o státní památkové péči) z hlediska odvětvového třídění dle rozpočtové skladby **na paragraf
3315** – *Činnosti muzeí a galerií*, **přestože pro tento druh výdajů je** vyhláškou o rozpočtové skladbě **určen paragraf 3322** – *Zachování a obnova kulturních památek*.

V tomto případě je v rozpočtové skladbě vymezen speciální/specifický paragraf pro obnovu kulturních památek. Jedná se o mimořádné výdaje vynaložené na nezbytnou rekonstrukci a obnovu kulturní památky, a proto měl být tento specifický paragraf upřednostněn před obecným paragrafem pro činnost muzeí a galerií.

V důsledku této skutečnosti MK v údajích za rok 2018 **nadhodnotilo rozpočtový paragraf
3315** – *Činnosti muzeí a galerií* **o 516,67 mil. Kč a podhodnotilo paragraf 3322** – *Zachování a obnova kulturních památek***o stejnou částku.**

### Rekonstrukce historické a provozní budovy Státní opery

MK v roce 2018 na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace poskytovalo Národnímu divadlu (příspěvková organizace MK) dotace na investiční i neinvestiční výdaje v rámci projektu *Rekonstrukce historické a provozní budovy Státní opery*.

MK zatřiďovalo tyto dotace nesprávně (minimálně jejich **investiční část** na rekonstrukci historické a provozní budovy Státní opery, která je kulturní památkou ve smyslu zákona č. 20/1987 Sb., o státní památkové péči) z hlediska odvětvového třídění dle rozpočtové skladby **na paragraf 3311** – *Divadelní činnost*, **přestože pro tento druh výdajů je** vyhláškou o rozpočtové skladbě **určen paragraf 3322** – *Zachování a obnova kulturních památek*.

I v tomto případě měly být výdaje zatříděny na specifický paragraf pro obnovu kulturních památek, který měl být upřednostněn před obecným paragrafem pro divadelní činnost.

V důsledku této skutečnosti MK v údajích za rok 2018 **nadhodnotilo rozpočtový paragraf
3311** – *Divadelní činnost* **o 313,12 mil. Kč a podhodnotilo paragraf 3322** – *Zachování a obnova kulturních památek* **o stejnou částku.**

### Odstranění následků povodní z roku 2013

MK v roce 2018 na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace poskytovalo Národnímu památkovému ústavu (příspěvková organizace MK) dotace na investiční i neinvestiční výdaje v rámci projektu *Obnova objektů v zámeckém areálu po povodni 2013* a v rámci projektu *Obnova rybníka – odstranění následků povodně 2013*.

MK výdaje na obnovu po povodni z roku 2013 zatřiďovalo z hlediska odvětvového členění dle rozpočtové skladby **nesprávně na paragraf 3321 – *Činnosti památkových ústavů, hradů a zámků*,** **přestože pro tento druh výdajů,** tj. výdaje nad rámec běžného provozu, **je** vyhláškou o rozpočtové skladbě **určen paragraf 3322** – *Zachování a obnova kulturních památek*.

V důsledku této skutečnosti MK v údajích za rok 2018 **nadhodnotilo rozpočtový paragraf
3321** – *Činnosti památkových ústavů, hradů a zámků* **o 25,56 mil. Kč a podhodnotilo paragraf 3322** – *Zachování a obnova kulturních památek***o stejnou částku.**

### Členský příspěvek mezinárodní instituci

MK výdaje na členský příspěvek mezinárodní instituci zatřídilo z hlediska odvětvového členění dle rozpočtové skladby nesprávně na paragraf **3361 – *Činnost ústředního orgánu státní správy v oblasti kultury a církví*,** přestože pro tento druh výdajů je vyhláškou o rozpočtové skladbě určen paragraf **3391 – *Mezinárodní spolupráce v kultuře, církvích a sdělovacích prostředcích.*** MK zároveň uvedený výdaj zatřídilo z hlediska druhového třídění dle rozpočtové skladby na položku **5511 – *Neinvestiční transfery mezinárodním vládním organizacím*,** přestože pro tento druh výdajů je vyhláškou o rozpočtové skladbě určena položka **5541 – *Členské příspěvky mezinárodním vládním organizacím*.**

V důsledku této skutečnosti MK v údajích za rok 2018 **nadhodnotilo rozpočtový paragraf
3361** –*Činnost ústředního orgánu státní správy v oblasti kultury a církví* **a položku
5511** – *Neinvestiční transfery mezinárodním vládním organizacím* **o 9,14 mil. Kč a podhodnotilo paragraf 3391** – *Mezinárodní spolupráce v kultuře, církvích a sdělovacích prostředcích***a položku 5541** – *Členské příspěvky mezinárodním vládním organizacím* **o stejnou částku.**

## Vyhodnocení opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných kontrolní akcí NKÚ č. 15/19

Z celkového počtu 18 nápravných opatření stanovených pro MK usnesením vlády ČR ze dne 31. srpna 2016 č. 777 na základě nedostatků zjištěných kontrolní akcí NKÚ č. 15/19 bylo MK plně realizováno 9 opatření, 8 opatření plně realizováno nebylo[[26]](#footnote-27) (částečně realizována 2 opatření, nebylo realizováno 6 opatření) a v 1 případě realizace opatření nebyla hodnocena,
a to z důvodu změny účetní regulace ve stanovené oblasti. V roce 2018 se opakovaly nedostatky spočívající v neodpisování majetku po celou dobu jeho používání a v neúplném účtování o krátkodobých a dlouhodobých podmíněných závazcích.

**Pokud by MK v souladu s uvedeným usnesením vlády realizovalo veškerá opatření stanovená k nápravě nedostatků zjištěných kontrolní akcí NKÚ č. 15/19, mohlo tím předejít nesprávnostem ve své účetní závěrce za rok 2018 minimálně ve výši** **1 900 mil. Kč.**

## Závěrečný účet kapitoly 334 MK za rok 2018 a kontrola souladu tohoto závěrečného účtu s vyhláškou č. 419/2001 Sb., s finančními výkazy, účetnictvím a dalšími podklady

Při kontrole závěrečného účtu kapitoly 334 MK[[27]](#footnote-28) za rok 2018 byla ověřena správnost a úplnost údajů a číselných hodnot uvedených v průvodní zprávě, v číselných sestavách a v tabulkových přílohách.

V závěrečném účtu kapitoly 334 MK za rok 2018 kontrola identifikovala **neúplnost povinně uváděných údajů, a to v rozsahu neuvedení přínosu 272 realizovaných zahraničních pracovních cest, na které bylo v roce 2018 vynaloženo 3,8 mil. Kč.**

**Dále byla zjištěna nesprávnost některých zveřejněných údajů. Jedná se zejména o to, že:**

* **povinně zveřejňovaný ukazatel „*nákladovost na jednoho zaměstnance*“ za rok 2018 nevypovídá o skutečnosti** (zveřejněný údaj byl ve výši 268,67 tis. Kč) **a neumožňuje relevantní srovnání mezi správci kapitol státního rozpočtu** (blíže viz příloha č. 2 tohoto kontrolníhozávěru);
* v některých případech zveřejněné údaje neodpovídaly údajům prezentovaným ve finančních výkazech; byly zjištěny i nesprávnosti zveřejněných číselných a věcných údajů v důsledku např. chybného výpočtu, zápisu nebo přenosu z podkladů věcných odborů a podřízených organizací.

**Při kontrole bylo identifikováno množství nevýznamných chyb, které ani v souhrnu neměly významný vliv na celkovou vypovídací schopnost závěrečného účtu.**

## Vnitřní kontrolní systém

**5.1 Inventarizace**

Při kontrole bylo zjištěno, že některé kontrolní mechanismy v systému vedení účetnictví nefungovaly dostatečně spolehlivě, zejména inventarizace.

MK nezjistilo u některých podrozvahových pohledávek a závazků skutečný stav a v důsledku toho nezjistilo ani neúplnost účetnictví (blíže viz bod IV.1.2 tohoto kontrolního závěru).

MK při dokladové inventuře nezjišťovalo ve všech případech skutečné stavy majetku
a závazků, ale konečné zůstatky některých účtů doložilo jen opisem stavu z účetnictví. Tím nebylo provedeno prokázání zůstatků účtů k 31. prosinci 2018 porovnáním se skutečností v rozsahu tak, jak to stanovují právní předpisy, tzn. porovnáním s inventarizační evidencí. MK např. nezjistilo ani skutečný stav závazků z titulu došlých a v prosinci nezaplacených faktur vykazovaných na účtu 321 – *Dodavatelé* (blíže viz bod IV.1.1 tohoto kontrolního závěru).

V důsledku těchto skutečností **MK v roce 2018** **nevedlo úplné a správné účetnictví** ve smyslu ustanovení § 8 odst. 2 a 3 zákona o účetnictví (blíže viz bod IV.1. tohoto kontrolního závěru).

**5.2 Interní audit**

V roční zprávě o výsledcích interního auditu na MK za rok 2018 je konstatováno, že na MK není zaveden systém analýzy a řízení rizik, a proto interní audit pracuje pouze s riziky, která formuluje na základě svých zjištění. **Žádný z interních auditů provedených v roce 2018 se nezaměřil na to, zda údaje vykázané v účetních výkazech věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním[[28]](#footnote-29).**

**5.3 Vnitřní kontrolní systém a spolehlivost informací na výstupu o prováděných operacích**

**Některé informace v účetní závěrce MK k 31. prosinci 2018 nejsou dle názoru NKÚ spolehlivé.** Kontrolou byly zjištěny nesprávnosti v ÚZ v celkové výši 2 758 mil. Kč, v některých případech s významným dopadem na ÚZ, a to u zůstatků některých účtů vykázaných ve výkazu příloha (blíže viz bod I.2 tohoto kontrolního závěru). Na základě těchto skutečností vyhodnotil NKÚ nespolehlivost některých údajů v ÚZ. V důsledku této skutečnosti **MK nevedlo v roce 2018 úplné a správné účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 2 a 3 zákona o účetnictví** (blíže viz bod IV.1. a IV.2. tohoto kontrolního závěru).

**5.4 Schválení účetní závěrky**

**Účetní závěrka MK za rok 2018 byla Ministerstvem kultury schválena.** Proces schvalování účetní závěrky byl v souladu s požadavky vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, avšak v tomto případě nevedl k zajištění spolehlivosti údajů ÚZ v celém jejím rozsahu.

**5.5 Rizika v oblasti řídicí kontroly**

MK v roce 2018 **nemělo zaveden takový způsob dokumentace provedení předběžné řídicí kontroly** před vznikem závazku, **který by vždy jednoznačně prokazoval,** že příkazce operace a správce rozpočtu svým podpisem schválili provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku, tj. aby byla ve všech případech přehledně zajištěna nezpochybnitelná auditní stopa.

Kontrolou bylo prověřeno provádění předběžné řídicí kontroly při správě veřejných výdajů před vznikem závazku ve smyslu ustanovení § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., a to v **56 různých případech.** Na tomto kontrolním vzorku bylo zjištěno, že MK v jednom případě neprovedlo řádně předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů **před vznikem závazku,** neboť **podklady pro připravovanou operaci neprověřilo schvalovacími postupy před uzavřením smlouvy, jejímž předmětem bylo poskytnutí vzdělávání pro jednoho zaměstnance MK.** Kontrolou bylo zjištěno, že **příkazce operace a správce rozpočtu provedli schvalovací postupy až po uzavření předmětné smlouvy. Dále bylo zjištěno, že fakturace a platba na plnění z této smlouvy byly realizovány předtím, než byla smlouva zveřejněna v registru smluv** (viz bod IV.6 tohoto kontrolního závěru). MK tak v daném případě neprovedlo řádně předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů **po vzniku závazku,** neboť v rámci schvalovacích postupů nezajistilo prověření podkladů připravovaných operací, tj. nezjistilo, že přijalo fakturu z titulu neúčinné smlouvy, **a nepozastavilo tuto operaci až do okamžiku odstranění nedostatků.**

## Porušení rozpočtové kázně – platba za služby na základě neúčinné smlouvy

MK uzavřelo dne 6. března 2018 smlouvu o poskytnutí vzdělávání jednomu zaměstnanci MK.

MK jakožto povinný subjekt podle zákona o registru smluv bylo povinno zveřejnit tuto smlouvu v registru smluv. Dle ustanovení § 6 odst. 1 téhož zákona mohla smlouva nabýt účinnosti až uveřejněním v registru smluv a nejdříve po tomto uveřejnění mohlo MK za službu zaplatit.

V registru smluv byla smlouva zveřejněna dne 11. dubna 2018, avšak MK provedlo úhradu faktury ve výši 108 779 Kč jako platbu za poskytnutí této služby již dne 16. března 2018. **Vzhledem k tomu, že MK zaplatilo za službu dříve, než smlouvu zveřejnilo v registru smluv, jednalo se o výdej bez právního důvodu.**

**MK porušilo ustanovení § 5 odst. 2 (věty první) zákona o registru smluv, když jako povinná osoba dle ustanovení § 2 odst. 1 tohoto zákona nezaslalo smlouvu správci registru smluv k uveřejnění ve stanovené lhůtě. Vzhledem k tomu, že smlouva nebyla před provedením platby za služby zveřejněna v registru smluv, nenabyla dle ustanovení § 6 odst. 1 tohoto zákona účinnosti. MK tak uhradilo plnění z neúčinné smlouvy a toto plnění uhradilo z peněžních prostředků státního rozpočtu bez právního důvodu (titulu), čímž porušilo povinnost stanovenou právním předpisem.**

**MK tak ve smyslu ustanovení § 3 písm. e) rozpočtových pravidel neoprávněně použilo peněžní prostředky státního rozpočtu v celkové výši 108 779 Kč. Dle ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) rozpočtových pravidel je neoprávněné použití peněžních prostředků státního rozpočtu porušením rozpočtové kázně.**

**Seznam zkratek**

334 MK kapitola státního rozpočtu 334 – *Ministerstvo kultury*

CNS církve a náboženské společnosti

CSÚIS *Centrální systém účetních informací státu*

ČR Česká republika

ČÚS český účetní standard

EU Evropská unie

IČO identifikační číslo osoby

IISSP *Integrovaný informační systém státní pokladny*

IROP *I*ntegrovaný regionální operační program

KA kontrolní akce Nejvyššího kontrolního úřadu

MD Ministerstvo dopravy

MF Ministerstvo financí

MK Ministerstvo kultury

MK Ministerstvo kultury

MMR Ministerstvo pro místní rozvoj

MO Ministerstvo obrany

MPO Ministerstvo průmyslu a obchodu

MPSV Ministerstvo práce a sociálních věcí

MS Ministerstvo spravedlnosti

MŠMT Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy

MV Ministerstvo vnitra

MZd Ministerstvo zdravotnictví

MZe Ministerstvo zemědělství

MZV Ministerstvo zahraničních věcí

MŽP Ministerstvo životního prostředí

NKÚ Nejvyšší kontrolní úřad

OSS organizační složka/složky státu

PO příspěvková/příspěvkové organizace

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

SC specifický cíl

SR státní rozpočet

SÚ syntetický účet

SZP společná zemědělská politika

ÚZ účetní závěrka MK sestavená k 31. prosinci 2018

výkaz FIN 1-12 OSS výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol a organizačních složek státu

VZZ výkaz zisku a ztráty

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

zákon o účetnictví zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

**Příloha č. 1 ke kontrolnímu závěru z KA č. 19/03**

Příloha obsahuje výsledky rozpočtového hospodaření za rok 2018 vykázané v rámci kapitoly 334 MK na peněžní a akruální bázi, porovnání s výsledky za předchozí rok a pro prohloubení vypovídací schopnosti i s výsledky v delší časové řadě od roku 2014.

1. **OSS rozpočtové kapitoly 334 MK[[29]](#footnote-30)**

**Tabulka č. 1: OSS v rámci kapitoly 334 MK**

|  |  |
| --- | --- |
| **IČO** | **Účetní jednotka** |
| 00023671 | Ministerstvo kultury |

**Zdroj:** informační portál MONITOR.

**Oddíl I. Příjmy v rozpočtové kapitole 334 MK v letech 2014–2018**

**Tabulka č. 2: Příjmy MK (v Kč)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| **Schválený rozpočet** | 649 463 000,00 | 264 701 000,00 | 157 195 000,00 | 527 217 024,00 | 481 319 803,00 |
| **Rozpočet po změnách** | 636 052 000,00 | 264 701 000,00 | 159 259 966,00 | 527 217 024,00 | 481 319 803,00 |
| **Skutečnost** | 1 657 046 990,84 | 705 700 882,10 | 434 737 744,66 | 490 114 389,10 | 474 116 002,23 |

**Zdroj:** informační portál MONITOR.

Příjmy MK (skutečnost) byly ve sledovaném období nejvyšší v roce 2014, kdy dosahovaly téměř 1,7 mld. Kč, od té doby výrazně poklesly, a to o více než 71 %. V posledních třech letech byla výše skutečných příjmů téměř konstantní, v průměru činila 466,32 mil. Kč.

Skutečné příjmy byly v letech 2014 až 2016 vyšší než rozpočet po změnách, v letech 2017 a 2018 skutečné příjmy poklesly pod výši rozpočtu po změnách.

V roce 2018 rozpočet po změnách předpokládal *příjmy z rozpočtu Evropské unie bez SZP*[[30]](#footnote-31) ve výši 397 810,62 tis. Kč, skutečnost však naplnila tento předpoklad jen ze 17,12 %, skutečné příjmy z EU byly nakonec pouze ve výši 68 089,76 tis. Kč, markantně poklesly zejména očekávané příjmy v oblasti IROP SC 3.1. *– Zefektivnění prezentace, posílení ochrany a rozvoje kulturního dědictví*, které dosáhly výše 64 644 997,59 Kč.

MK danou situaci vysvětlilo v závěrečném účtu tak, že hodnoticí proces řídicího orgánu IROP je u některých výzev časově náročný. Z důvodu dlouhých hodnoticích lhůt a lhůt potřebných pro vydání řídicí dokumentace se harmonogram realizace i samotné čerpání projektů značně posunuly.

Naopak příjmový okruh *Ostatní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem* byl rozpočtován pouze ve výši 57 999,18 tis. Kč, zatímco skutečné příjmy v této oblasti dosáhly výše 404 810,69 tis. Kč. Podstatnou část tvořily příjmy ze zrušeného Fondu národního majetku (343 550 695 Kč).

Další skupinou příjmů byly příjmy příspěvkových organizací, které dosáhly výše 57 988 184,00 Kč a zahrnovaly jak příjmy z odpisů, tak příjmy z prodeje nemovitého majetku.

**Oddíl II. Výdaje v rozpočtové kapitole 334 MK v letech 2014–2018**

**Tabulka č. 3: Výdaje MK (v Kč)**

|  | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Schválený rozpočet** | 10 415 749 414,00 | 10 889 523 999,00 | 11 707 143 311,00 | 12 725 868 455,00 | 13 024 299 207,00 |
| **Rozpočet po změnách** | 11 222 383 545,00 | 11 589 279 227,00 | 12 070 016 287,00 | 13 835 197 367,00 | 13 064 077 171,00 |
| **Konečný rozpočet** | 14 009 222 794,43 | 14 449 173 595,06 | 14 496 402 229,87 | 16 785 783 914,45 | 18 053 561 342,95 |
| **Skutečnost** | 10 930 248 511,18 | 11 522 492 561,24 | 11 770 619 522,45 | 12 106 184 102,84 | 14 060 450 465,53 |

**Zdroj:** informační portál MONITOR.

Konečný rozpočet výdajů MK byl v období 2014–2018 vyšší než schválený rozpočet. Skutečné čerpání výdajů bylo po celé sledované období nižší než konečný rozpočet. Ve sledovaném období došlo k postupnému nárůstu hodnot skutečných výdajů.

V roce 2018 bylo celkové čerpání výdajů kapitoly 334 MK ovlivněno použitím nároků z nespotřebovaných výdajů v objemu 2 189 315,83 tis. Kč a mimorozpočtových prostředků (Fond národního majetku) ve výši 343 550,70 tis. Kč. Bez nároků z nespotřebovaných výdajů činily výdaje kapitoly 11 527 583,94 tis. Kč, tj. 88,24 % rozpočtu po změnách.

Nejvíce výdajů směřovalo zřízeným příspěvkovým organizacím a na majetkové vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi.

Největší nárůst výdajů oproti roku 2017 tvořily výdaje v rámci paragrafu 3315 *– Činnosti muzeí a galerií*, nárůst výdajů tohoto paragrafu zapříčinily zvýšené výdaje na obnovu a rozvoj materiálně-technické základny Národního muzea. **Na paragrafu 3315 – *Činnosti muzeí a galerií* byla identifikována nesprávnost ve výši 516 670 140,79 Kč. Důvodem této nesprávnosti byla skutečnost, že minimálně investiční část výdajů, které MK v roce 2018 poskytlo Národnímu muzeu v rámci projektu *Rekonstrukce hlavní budovy Národního muzea*, byla vynaložena na rekonstrukci hlavní budovy Národního muzea, a nikoliv na činnost muzea jako takového, a tudíž mělo MK zatřídit tuto část výdajů na paragraf 3322 – *Zachování a obnova kulturních památek*.**

Oproti roku 2017 výrazně vzrostly i výdaje v rámci paragrafu 3311 *– Divadelní činnost*. **Na paragrafu 3311 *– Divadelní činnost* byla identifikována nesprávnost ve výši 313 120 163,93 Kč. Důvodem této nesprávnosti byla skutečnost, že minimálně investiční část výdajů, které MK v roce 2018 poskytlo Národnímu divadlu v rámci projektu *Rekonstrukce historické a provozní budovy Státní opery*, byla vynaložena na rekonstrukci historické a provozní budovy Státní opery, a nikoliv na divadelní činnost jako takovou, a tudíž mělo MK zatřídit tuto část výdajů na paragraf 3322 – *Zachování a obnova kulturních památek*.**

Nárůst výdajů oproti roku 2017 byl zaznamenán i v rámci paragrafu 3321 *– Činnosti památkových ústavů, hradů a zámků*. **Na paragrafu 3321 *– Činnosti památkových ústavů, hradů a zámků* byla identifikována nesprávnost ve výši 25 562 121,34 Kč. Důvodem této nesprávnosti byla skutečnost, že MK výdaje poskytnuté za účelem odstranění následků povodní z roku 2013 nesprávně zatřídilo na paragraf 3321 *– Činnosti památkových ústavů, hradů a zámků*;vzhledem k tomu, že se jednalo o činnosti nad rámec běžného provozu, mělo MK tyto výdaje správně zatřídit na paragraf 3322 – *Zachování a obnova kulturních památek*.**

Výraznější nárůst výdajů byl i v rámci paragrafu 3380 – *Výzkum a vývoj v oblasti kultury, církví a sdělovacích prostředků.*

**Oddíl III. Porovnání příjmů a výnosů v rozpočtové kapitole 334 MK v letech 2014–2018**

**Tabulka č. 4: Porovnání příjmů a výnosů za MK (v Kč)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ukazatel** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| **Příjmy (skutečnost)** | 1 657 046 990,84 | 705 700 882,10 | 434 737 744,66 | 490 114 389,10 | 474 116 002,23 |
| **Výnosy celkem** | 111 822 703,74 | 706 549 521,27 | 434 518 397,78 | 491 201 292,44 | 473 461 441,06 |

**Zdroj:** informační portál MONITOR.

Zatímco v roce 2014 byl markantní rozdíl v hodnotách příjmů a výnosů MK, v následujících letech byly hodnoty obou sledovaných veličin víceméně totožné a v posledních třech letech zaujímaly konstantní vývoj.

Největší část výnosů (87,19 %) tvořily výnosy z transferů, a to zejména zůstatek účtu
671 *–* *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů*, který dosahoval výše 343 550 695,00 Kč. Zbylou část výnosů z transferů tvořil zůstatek na účtu 675 *– Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů* ve výši 69 240 910,40 Kč.

**Kontrolou bylo zjištěno, že MK nadhodnotilo zůstatek účtu 675 *– Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů* o částku 4 595 912,81 Kč[[31]](#footnote-32) a současně podhodnotilo zůstatek účtu 671 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů* o částku 3 584 810,96 Kč, když o výnosech z projektů, u nichž bylo konečným příjemcem transferu, účtovalo nesprávně jako o výnosech z předfinancování transferů, přestože se jednalo o výnosy z titulu dotace za vynaložené netransferové výdaje (mzdové výdaje).**

Zůstatek ve výši 60 665 814,91 Kč tvořily výnosy z činnosti, které se skládaly z výnosů z pronájmu (SÚ 603), výnosů z prodeje služeb (SÚ 602) a výnosů ze správních poplatků (SÚ 605).

Vývoj výnosů odpovídá vývoji příjmů – nejvyšší příjmy tvořily příjmy zařazené na rozpočtové položce 4214 – *Investiční přijaté transfery ze zvláštních fondů ústřední úrovně*, které vyplývají ze zrušeného Fondu národního majetku. Tyto příjmy dosáhly výše 343 550 695,00 Kč.

Příjmy rozpočtové položky 2122 – *Odvody příspěvkových organizací* dosahovaly výše 57 988 184,00 Kč. Zahrnovaly jak příjmy z odpisů, tak příjmy z prodeje nemovitého majetku.

**Oddíl IV. Porovnání výdajů a nákladů v rozpočtové kapitole 334 MK v letech 2014–2018**

**Tabulka č. 5: Porovnání výdajů a nákladů za MK (v Kč)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ukazatel** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| **Výdaje (skutečnost)** | 10 930 248 511,18 | 11 522 492 561,24 | 11 770 619 522,45 | 12 106 184 102,84 | 14 060 450 465,53 |
| **Náklady celkem** | 10 424 496 271,64 | 9 365 524 199,08 | 8 753 821 877,01 | 9 246 698 536,05 | 10 359 722 553,53 |

**Zdroj:** informační portál MONITOR.

Skutečné výdaje MK měly po celou dobu sledovaného období mírně rostoucí tendenci, zatímco náklady MK z počátku období poklesly a stoupající tendenci měly až od roku 2016. Výdaje MK jsou oproti nákladům vyšší.

Mezi největší náklady patří náklady na transfery, v roce 2018 dosáhly částky 9 669 466 731,09 Kč a jejich postupný nárůst nejvíce ovlivnil vývoj celkových nákladů.

Všechny výdaje byly zařazeny do oddílu rozpočtové skladby 33. Nejvíce výdajů se uskutečnilo v rámci paragrafu 3330 – *Činnosti registrovaných církví a náboženských společností*. Další výdaje se týkaly zejména divadel, muzeí a galerií. Významnou část tvořily i výdaje na ochranu památek a péči o kulturní dědictví a národní a historické povědomí.

Na seskupení rozpočtových položek 52 až 55 týkajících se výdajů na transfery byla vykázána částka 9 290 904 926,98 Kč.

Největší nárůst výdajů oproti roku 2017 zaznamenaly výdaje v rámci paragrafu
3315 – *Činnosti muzeí a galerií*, nárůst výdajů tohoto paragrafu zapříčinily zvýšené výdaje na obnovu a rozvoj MTZ Národního muzea. Oproti roku 2017 výrazně vzrostly i výdaje v rámci paragrafu 3311 – *Divadelní činnost*, paragrafu 3321 – *Činnosti památkových ústavů, hradů
a zámků*, ale i v paragrafu 3380 – *Výzkum a vývoj v oblasti kultury, církví a sdělovacích prostředků*.

**Oddíl V. Tempa růstu příjmů a výnosy / výdajů a nákladů v rozpočtové kapitole 334 MK**

**Tabulka č. 6: Příjmy a výdaje MK (v Kč)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ukazatel** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| Příjmy celkem | 1 657 046 990,84 | 705 700 882,10 | 434 737 744,66 | 490 114 389,10 | 474 116 002,23 |
| Výdaje celkem | 10 930 248 511,18 | 11 522 492 561,24 | 11 770 619 522,45 | 12 106 184 102,84 | 14 060 450 465,53 |

**Zdroj:** informační portál MONITOR.

**Tabulka č. 7: Tempo růstu příjmů a výdajů MK**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tempo růstu (absolutní změna)** | **2015–2014** | **2016–2015** | **2017–2016** | **2018–2017** |
| Příjmy v Kč | **−**951 346 108,74 | **−**270 963 137,44 | 55 376 644,44 | **−**15 998 386,87 |
| Výdaje v Kč | 592 244 050,06 | 248 126 961,21 | 335 564 580,39 | 1 954 266 362,69 |
| **Tempo růstu v % (relativní změna) (((x+1)-x)/x)\*100** | **2015/2014** | **2016/2015** | **2017/2016** | **2018/2017** |
| Příjmy | **−**57,41 % | **−**38,40 % | 12,74 % | **−**3,26 % |
| Výdaje | 5,42 % | 2,15 % | 2,85 % | 16,14 % |

**Zdroj:** vlastní výpočet NKÚ.

**Graf č. 1: Porovnání meziročního tempa růstu příjmů a výdajů MK v období 2015–2018**

Výdaje MK vzrostly v roce 2018 o 16,14 %, což představuje nárůst o 1 954 266 362,69 Kč. Příjmy naopak oproti předchozímu roku poklesly o 3,26 %, v absolutním vyjádření se jedná o pokles o 15 998 386,87 Kč.

Výdaje v celém období pouze rostly, zatímco příjmy zpočátku klesaly, v roce 2017 vzrostly a v roce 2018 opět zaznamenaly mírný pokles.

**Tabulka č. 8: Výnosy a náklady MK (v Kč)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ukazatel** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| Výnosy celkem | 111 822 703,74 | 706 549 521,27 | 434 518 397,78 | 491 201 292,44 | 473 461 441,06 |
| Náklady celkem | 10 424 496 271,64 | 9 365 524 199,08 | 8 753 821 877,01 | 9 246 698 536,05 | 10 359 722 553,53 |

**Zdroj:** informační portál MONITOR.

**Tabulka č. 9: Tempo růstu výnosů a nákladů MK**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tempo růstu (absolutní změna)** | **2015–2014** | **2016–2015** | **2017–2016** | **2018–2017** |
| Výnosy celkem v Kč | 594 726 817,53 | **−**272 031 123,49 | 56 682 894,66 | **−**17 739 851,38 |
| Náklady celkem v Kč | **−**1 058 972 072,56 | **−**611 702 322,07 | 492 876 659,04 | 1 113 024 017,48 |
| **Tempo růstu v % (relativní změna) (((x+1)-x)/x)\*100** | **2015/2014** | **2016/2015** | **2017/2016** | **2018/2017** |
| Výnosy celkem | 531,85 % | **−**38,50 % | 13,04 % | **−**3,61 % |
| Náklady celkem | **−**10,16 % | **−**6,53 % | 5,63 % | 12,04 % |

**Zdroj:** vlastní výpočet NKÚ.

**Graf č. 2: Porovnání meziročního tempa růstu výnosů a nákladů MK v období 2015–2018**

Výnosy markantně poklesly mezi roky 2015 a 2016, od tohoto roku se drží na relativně konstantní úrovni. Mezi roky 2017 a 2018 došlo k jejich poklesu o 3,64 %, což v absolutním vyjádření představuje pokles o 17 739 851,38 Kč.

Náklady se ve sledovaném období vyvíjely téměř konstantně, mezi jednotlivými roky zaznamenávaly pouze mírné změny, největší nárůst byl patrný mezi roky 2017 a 2018, kdy se zvýšily o 12,04 %, tedy o 1 113 024 017,48 Kč.

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

**Tabulka č. 10: Průměrný přepočtený počet zaměstnanců**

| **Organizace** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| MK | 258 | 262 | 264 | 271 | 279 |
| PO | 6 343 | 6 392 | 6 396 | 6 443 | 6 594 |
| **Celkem za kapitolu 334** | **6 601** | **6 654** | **6 660** | **6 714** | **6 873** |

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

Počet zaměstnanců ve sledovaném období mírně rostl. Z výše uvedených údajů vyplývá, že většina zaměstnanců jsou zaměstnanci příspěvkových organizací zřízených Ministerstvem kultury.

**Tabulka č. 11: Náklady na 1 zaměstnance MK**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Org.** | **Ukazatel** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| MK | Náklady celkem v Kč | 10 424 496 271,64 | 9 365 524 199,08 | 8 753 821 877,01 | 9 246 698 536,05 | 10 359 722 553,53 |
| Počet zaměstnanců | 258 | 262 | 264 | 271 | 279 |
| Náklady na 1 zaměstnance v Kč | 40 405 024,31 | 35 746 275,57 | 33 158 416,20 | 34 120 658,80 | 37 131 622,06 |

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

Vývoj nákladů na 1 zaměstnance kopíruje vývoj nákladů jako takových, do roku 2016 náklady klesaly, od roku 2016 měly rostoucí tendenci. Mezi největší náklady patřily náklady na transfery, v roce 2018 dosáhly výše 9 669 466 731,09 Kč a jejich postupné zvyšování nejvíce ovlivnilo vývoj nákladů přepočtených na zaměstnance.

**Tabulka č. 12: Náklady z činnosti (položka A.I. výkazu zisku a ztráty) vykázané MK (v Kč)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Organizace** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| MK | 2 139 738 227,86 | 1 114 236 453,42 | 527 870 436,01 | 481 320 052,27 | 690 198 045,99 |

**Zdroj:** informační portál MONITOR.

Náklady z činnosti měly od roku 2014 do roku 2017 klesající tendenci. Mezi roky 2017 a 2018 došlo k mírnému nárůstu nákladů z činnosti. Nejvyšší položku nákladů z činnosti tvořil dlouhodobě zůstatek účtu 549 – *Ostatní náklady z činnosti.*

Druhými nejvyššími náklady byly mzdové náklady ve výši 183 389 711 Kč, které vzrostly oproti roku 2017 o 19 052 823 Kč. Tato skutečnost souvisí mimo jiné i s nárůstem celkového počtu zaměstnanců.

**Tabulka č. 13: Náklady z činnosti v přepočtu na 1 zaměstnance vykázané MK (v Kč)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Organizace** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| MK | 8 293 559,02 | 4 252 810,89 | 1 999 509,23 | 1 776 088,75 | 2 473 828,12 |

**Zdroj:** vlastní výpočet NKÚ.

Výši nákladů z činnosti ovlivňovaly nejvíce náklady na účtu 549 – *Ostatní náklady z činnosti*. Zůstatek tohoto syntetického účtu byl k 31. prosinci 2018 ve výši 365 695 397,58 Kč.

V roce 2012 začalo Ministerstvo kultury v souladu s ustanovením § 15 zákona č. 428/2012 Sb. vyplácet finanční náhrady v rámci tzv. církevních restitucí. Dlouhodobý, třicetiletý závazek státu v celkové výši 59 mld. Kč v členění na 17 církví a náboženských společností byl zaúčtován na MK prvotním účetním dokladem ze dne 31. prosince 2012 na stranu „má dáti“ účtu 549– *Ostatní náklady z činnosti* se souvztažným zápisem na stranu „dal“ účtu 459 – *Ostatní dlouhodobé závazky*.

Po vyplacení první roční splátky se výše nesplacené částky finanční náhrady každoročně zvyšuje o míru roční inflace zveřejněnou Českým statistickým úřadem pro kalendářní rok o dva roky předcházející kalendářnímu roku výplaty konkrétní roční splátky. Náklady a závazek s tím související účtuje MK počínaje rokem 2013 na stranu „má dáti“ účtu 549 – *Ostatní náklady z činnosti* a stranu „dal“ účtu 459 – *Ostatní dlouhodobé závazky*.

Zůstatek účtu 549 – *Ostatní náklady z činnosti* vlivem nákladů na církevní restituce dlouhodobě ovlivňuje celkovou výši nákladů z činnosti MK, čímž ztěžuje možnost porovnání výše nákladů z činnosti mezi MK a ostatními OSS. Z tohoto důvodu byla výše nákladů z činnosti MK očištěna o zůstatek účtu 549 – *Ostatní náklady z činnosti*.

Sledované období zde bylo rozšířeno o roky 2012 a 2013.

**Tabulka č. 14: Náklady z činnosti (položka A.I. výkazu zisku a ztráty) vykázané MK (v Kč)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Organizace** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| MK | 59 723 463 052,73 | 279 471 775,50 | 2 139 738 227,86 | 1 114 236 453,42 | 527 870 436,01 | 481 320 052,27 | 690 198 045,99 |

**Zdroj:** informační portál MONITOR.

**Tabulka č. 15: SÚ 549 – *Ostatní náklady z činnosti* dle údajů MK (v Kč)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Organizace** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| MK | 59 004 476 693,91 | 3 536 576,60 | 1 878 658 997,44 | 807 459 595,84 | 226 735 547,69 | 164 279 966,00 | 365 695 397,58 |

**Zdroj:** informační portál MONITOR.

**Tabulka č. 16: Náklady z činnosti bez SÚ 549 vykázané MK (v Kč)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Organizace** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| MK | 718 986 358,82 | 275 935 198,90 | 261 079 230,42 | 306 776 857,58 | 301 134 888,32 | 317 040 086,27 | 324 502 648,41 |

**Zdroj:** vlastní výpočet NKÚ.

Z tabulky č. 16 je patrné, že se náklady z činnosti očištěné o zůstatek účtu 549 – *Ostatní náklady z činnosti* od roku 2013 do roku 2018 vyvíjejí téměř konstantně, přičemž jejich průměrná hodnota dosahuje výše cca 298 mil. Kč.

V roce 2012 dosahovaly náklady z činnosti více než dvojnásobně vyšší částky, než je dlouhodobý průměr. Nejvyšší položku nákladů z činnosti tvořily v tomto roce odpisy dlouhodobého majetku. Konečný zůstatek účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku* byl ve výši 444 627 971,64 Kč. MK enormní nárůst zůstatku tohoto účtu vysvětlilo jako chybu v účtování, která byla následně odstraněna přes účet 408 – *Opravy předcházejících účetních období*. Pokud se výše odpisů dlouhodobého majetku odečte od nákladů z činnosti, jsou tyto náklady pouze ve výši 278 835 081,09 Kč.

**Tabulka č. 17: Náklady z činnosti vykázané MK bez SÚ 549 a v roce 2012 i bez SÚ 551 (v Kč)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Organizace** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| MK | 274 358 387,18 | 275 935 198,90 | 261 079 230,42 | 306 776 857,58 | 301 134 888,32 | 317 040 086,27 | 324 502 648,41 |

**Zdroj:** informační portál MONITOR.

**Tabulka č. 18: Náklady z činnosti bez SÚ 549 v přepočtu na 1 zaměstnance vykázané MK v období 2014–2018 (v Kč)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Organizace** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| MK | 1 011 935,00 | 1 170 904,04 | 1 140 662,46 | 1 169 889,62 | 1 163 091,93 |

**Zdroj**: vlastní výpočet NKÚ.

Náklady z činnosti bez zůstatku účtu 549 – *Ostatní náklady z činnosti* přepočtené na 1 zaměstnance měly v letech 2015 až 2018 téměř konstantní výši s průměrem 1,16 mil. Kč, nejnižší hodnotu 1,01 mil. Kč vykazovaly tyto náklady v roce 2014.

**Tabulka č. 19: Náklady na transfery (položka A.III. výkazu zisku a ztráty) a jejich porovnání s celkovými náklady, které vykázalo MK**

| **Org.** | **Ukazatel** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| MK | Náklady na transfery v Kč | 8 284 682 098,36 | 8 251 223 063,01 | 8 225 893 370,36 | 8 765 297 695,57 | 9 669 466 731,09 |
| Náklady celkem v Kč | 10 424 496 271,64 | 9 365 524 199,08 | 8 753 821 877,01 | 9 246 698 536,05 | 10 359 722 553,53 |
| Podíl transferových nákladů na celkových nákladech (v %) | 79,47 % | 88,10 % | 93,97 % | 94,79 % | 93,34 % |

**Zdroj:** informační portál MONITOR.

Náklady na transfery měly v letech 2014–2016 téměř konstantní vývoj, od roku 2016 však křivka strmě stoupá. Oproti roku 2017 vzrostly v roce 2018 náklady na transfery
o 904 169 035,52 Kč, přičemž zůstatek účtu 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery* vzrostl o 804 569 695,51 Kč a zůstatek účtu 575 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů* o 99 599 340,01 Kč.

**Tabulka č. 20: Náklady na transfery přepočtené na 1 zaměstnance, které vykázalo MK (v Kč)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Organizace** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| MK | 32 111 170,92 | 31 493 217,80 | 31 158 687,01 | 32 344 271,94 | 34 657 586,85 |

**Zdroj:** vlastní výpočet NKÚ.

Vývoj nákladů na transfery přepočtené na jednoho zaměstnance kopíruje vývoj celkových nákladů na transfery.

**Tabulka č. 21: Výnosy z transferů (položka B.IV. výkazu zisku a ztráty) u MK (v Kč)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Organizace** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| MK | 0,00 | 594 103 483,71 | 313 510 326,78 | 425 406 870,13 | 412 791 605,40 |

**Zdroj:** informační portál MONITOR.

Výnosy z transferů realizuje MK až od roku 2015[[32]](#footnote-33), kdy dosáhly výše 594 103 483,71 Kč, následně poklesly na úroveň cca 313,51 mil. Kč, poté mírně vzrostly na 425,41 mil. Kč a mezi roky 2017 a 2018 došlo k mírnému poklesu na 412,79 mil. Kč. Větší část výnosů z transferů zaujímaly v roce 2018 výnosy na účtu 671 *– Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů*, které oproti roku 2017 mírně vzrostly o 2 991 083,61 Kč. Výnosy na účtu
675 *– Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů* poklesly oproti roku 2017 o 15 606 348,34 Kč.

**Kontrolou bylo zjištěno, že MK nadhodnotilo zůstatek účtu 675 *– Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů* o částku 4 595 912,81 Kč[[33]](#footnote-34) a současně podhodnotilo zůstatek účtu 671 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů* o částku 3 584 810,96 Kč, když o výnosech z projektů, u nichž bylo konečným příjemcem transferu, účtovalo nesprávně jako o výnosech z předfinancování transferů, přestože se jednalo o výnosy z titulu dotace za vynaložené netransferové výdaje (mzdové výdaje).**

**Oddíl VII. Struktura nákladů u MK v roce 2017 a 2018**

**Tabulka č. 22: Struktura nákladů MK v roce 2017 a 2018**

| **Pol. VZZ** | **Název položky VZZ** | **SÚ** | **Částka v roce 2017** **(v Kč)** | **Částka v roce 2018****(v Kč)** | **Podíl v roce 2017** | **Podíl v roce 2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| A. | NÁKLADY CELKEM | – | 9 246 698 536,05 | 10 359 722 553,53 | 100 % | 100 % |
| A.I. | Náklady z činnosti | – | 481 320 052,27 | 690 198 045,99 | 5 % | 7 % |
| A.II. | Finanční náklady | – | 80 788,21 | 57 776,45 | 0 % | 0 % |
| A.III. | Náklady na transfery | – | 8 765 297 695,57 | 9 669 466 731,09 | 95 % | 93 % |
| A.III.1. | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery | 571 | 8 731 555 211,01 | 9 536 124 906,52 | 94 % | 92 % |
| A.III.3. | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů | 575 | 33 742 484,56 | 133 341 824,57 | 0 % | 1 % |
| A.IV. | Náklady ze sdílených daní a poplatků | – | 0,00 | 0,00 | 0 % | 0 % |
| A.V. | Daň z příjmů | – | 0,00 | 0,00 | 0 % | 0 % |

**Zdroj:** informační portál MONITOR.

Převážnou většinu všech nákladů tvořily v roce 2018, stejně jako v roce 2017, náklady vykazované na SÚ 571 *– Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery*, i když meziročně poklesly o 2 % z 95procentního podílu na všech nákladech na podíl 92 % na všech nákladech. Náklady z činnosti zaujímaly v roce 2018 pouze 7 %. Na účtu 575 *– Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů* bylo zaúčtováno pouze 1 % všech nákladů.

**Na účtu 549 – *Ostatní náklady z činnosti* byla identifikována nesprávnost ve výši 2 350 000 Kč.**

**Oddíl VIII. Struktura výdajů z hlediska odvětvového u MK v roce 2018**

**Tabulka č. 23: Struktura výdajů MK v roce 2018 z hlediska odvětvového třídění**

| **Rozpočtový paragraf** | **Schválený rozpočet (v Kč)** | **Skutečnost (v Kč)** | **Podíl rozpočtového paragrafu na celkových výdajích – schválený rozpočet**  | **Podíl rozpočtového paragrafu na celkových výdajích – skutečnost** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 333000 | 3 308 946 840,00 | 3 308 946 840,00 | 25,41 % | 23,53 % |
| 331500 | 2 543 553 300,00 | 3 279 991 205,21 | 19,53 % | 23,33 % |
| 331100 | 1 031 988 538,00 | 1 490 056 584,44 | 7,92 % | 10,60 % |
| 331900 | 1 438 944 424,00 | 1 410 923 322,05 | 11,05 % | 10,03 % |
| 332100 | 1 653 655 419,00 | 1 335 209 363,01 | 12,70 % | 9,50 % |
| 331400 | 698 317 739,00 | 764 672 104,11 | 5,36 % | 5,44 % |
| 332200 | 701 000 000,00 | 709 549 285,71 | 5,38 % | 5,05 % |
| 338020 | 425 000 000,00 | 498 694 000,00 | 3,26 % | 3,55 % |
| 331200 | 411 574 730,00 | 467 829 830,62 | 3,16 % | 3,33 % |
| 336100 | 366 616 948,00 | 348 186 168,75 | 2,81 % | 2,48 % |
| 338010 | 90 039 000,00 | 96 543 000,00 | 0,69 % | 0,69 % |
| 331700 | 45 118 630,00 | 76 149 129,04 | 0,35 % | 0,54 % |
| 331300 | 108 658 103,00 | 74 644 100,00 | 0,83 % | 0,53 % |
| 339200 | 52 731 000,00 | 57 495 695,00 | 0,40 % | 0,41 % |
| 331600 | 53 338 000,00 | 48 220 730,37 | 0,41 % | 0,34 % |
| 332900 | 45 756 666,00 | 37 607 590,91 | 0,35 % | 0,27 % |
| 332400 | 17 000 000,00 | 25 954 350,00 | 0,13 % | 0,18 % |
| 339100 | 19 226 870,00 | 19 443 278,31 | 0,15 % | 0,14 % |
| 339900 | 4 440 000,00 | 5 337 765,00 | 0,03 % | 0,04 % |
| 338019 | 6 343 000,00 | 2 870 223,00 | 0,05 % | 0,02 % |
| 339233 | 2 000 000,00 | 2 054 900,00 | 0,02 % | 0,01 % |
| 331533 | 0,00 | 71 000,00 | 0,00 % | 0,00 % |
| 526134 | 50 000,00 |   | 0,00 % | 0,00 % |
| **Celkem** | **13 024 299 207,00** | **14 060 450 465,53** | **100,00 %** | **100,00 %** |

**Zdroj:** informační portál MONITOR.

Veškeré výdaje roku 2018 byly zařazeny na rozpočtové paragrafy vztahující se k oblasti kultury. Nejvíce výdajů bylo realizováno v rámci paragrafu 3330 *– Činnosti registrovaných církví
a náboženských společností*. V rámci tohoto paragrafu se uskutečnily výdaje ve výši 2 080 906,79 tis. Kč[[34]](#footnote-35) související s majetkovým vyrovnáním s církvemi a náboženskými společnostmi podle zákona č. 428/2012 Sb. Zbylá část ve výši 1 228 040,05 tis. Kč se týkala příspěvků na podporu činnosti církví a náboženských společností.

Další významnější výdaje byly čerpány v rámci paragrafů 3315 *– Činnosti muzeí a galerií*,
3311 *– Divadelní činnost*, 3319 *– Ostatní záležitosti kultury* a 3321 *– Činnosti památkových ústavů, hradů a zámků*. Kontrolou bylo zjištěno nesprávné zatřídění některých výdajů – viz oddíl II.

1. **Příspěvkové organizace v rozpočtové kapitole 334 MK**

**Tabulka č. 24: PO v rámci kapitoly 334 MK**

| **IČO** | **Účetní jednotka** |
| --- | --- |
| 00023264 | Česká filharmonie |
| 00072486 | Husitské muzeum v Táboře |
| 00023205 | Institut umění – Divadelní ústav |
| 14893631 | Knihovna a tiskárna pro nevidomé K. E. Macana |
| 00094871 | Moravská galerie v Brně |
| 00094943 | Moravská zemská knihovna v Brně |
| 00094862 | Moravské zemské muzeum |
| 00092142 | Muzeum Jana Amose Komenského v Uherském Brodě |
| 00412830 | Muzeum loutkářských kultur Chrudim |
| 71239812 | Muzeum romské kultury, státní příspěvková organizace |
| 00079481 | Muzeum skla a bižuterie v Jablonci nad Nisou |
| 75079950 | Muzeum umění Olomouc, státní příspěvková organizace |
| 00023337 | Národní divadlo |
| 00057266 | Národní filmový archiv |
| 00023281 | Národní galerie v Praze |
| 14450551 | Národní informační a poradenské středisko pro kulturu |
| 00023221 | Národní knihovna České republiky |
| 00023272 | Národní muzeum |
| 00098604 | Národní muzeum v přírodě |
| 75032333 | Národní památkový ústav |
| 00023299 | Národní technické muzeum |
| 00094927 | Národní ústav lidové kultury |
| 70886342 | Památník Lidice, příspěvková organizace Ministerstva kultury |
| 00023311 | Památník národního písemnictví |
| 00177288 | Památník Terezín |
| 14450577 | Pražský filharmonický sbor |
| 00100595 | Slezské zemské muzeum |
| 00101435 | Technické muzeum v Brně |
| 00023442 | Uměleckoprůmyslové museum v Praze |

**Zdroj:** informační portál MONITOR.

V průběhu sledovaného období došlo k přejmenování následující účetní jednotky, aniž by došlo ke změně identifikačního čísla:

**Tabulka č. 25: Přejmenovaná účetní jednotka**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **IČO** | **Název účetní jednotky k 11. 12. 2018** | **Původní název účetní jednotky** |
| 00098604 | Národní muzeum v přírodě | Valašské muzeum v přírodě v Rožnově pod Radhoštěm |

**Zdroj:** informační portál MONITOR.

**Tabulka č. 26: Celkové výnosy MK a PO v rozpočtové kapitole 334 MK za období 2014–2018
 (v Kč****)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Organizace** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| MK | 111 822 703,74 | 706 549 521,27 | 434 518 397,78 | 491 201 292,44 | 473 461 441,06 |
| PO | 5 450 099 557,93 | 5 777 685 033,52 | 6 083 423 569,12 | 6 617 961 041,48 | 7 312 728 016,72 |

**Zdroj:** informační portál MONITOR.

**Tabulka č. 27: Celkové výnosy PO v rozpočtové kapitole 334 MK (v Kč)**

| **IČO** | **Účetní jednotka** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 00023264 | Česká filharmonie | 294 454 594,45 | 272 091 374,65 | 306 060 115,22 | 337 589 211,41 | 376 779 917,42 |
| 00072486 | Husitské muzeum v Táboře | 26 728 312,97 | 40 596 863,01 | 30 743 838,40 | 36 130 803,36 | 49 712 149,67 |
| 00023205 | Institut umění – Divadelní ústav | 70 180 916,02 | 97 004 546,68 | 68 789 070,76 | 72 688 623,23 | 81 277 056,13 |
| 14893631 | Knihovna a tiskárna pro nevidomé K. E. Macana | 23 087 077,71 | 27 048 561,34 | 28 512 745,00 | 30 272 240,40 | 32 955 241,50 |
| 00094871 | Moravská galerie v Brně | 90 098 047,38 | 87 810 015,03 | 97 810 201,21 | 109 200 276,84 | 116 219 088,62 |
| 00094943 | Moravská zemská knihovna v Brně | 99 768 892,57 | 112 884 872,33 | 115 128 450,95 | 132 660 459,17 | 155 959 236,92 |
| 00094862 | Moravské zemské muzeum | 117 074 871,01 | 125 688 317,63 | 129 810 732,44 | 147 831 287,11 | 162 029 880,35 |
| 00092142 | Muzeum Jana Amose Komenského v Uherském Brodě | 12 749 592,18 | 14 927 245,41 | 14 507 549,52 | 17 503 954,70 | 18 271 367,59 |
| 00412830 | Muzeum loutkářských kultur Chrudim | 12 515 467,75 | 13 175 067,81 | 14 828 073,87 | 15 429 830,18 | 16 594 630,42 |
| 71239812 | Muzeum romské kultury, státní příspěvková organizace | 12 070 400,27 | 13 323 318,51 | 15 301 521,07 | 19 537 886,00 | 28 212 034,68 |
| 00079481 | Muzeum skla a bižuterie v Jablonci nad Nisou | 19 775 677,11 | 18 842 080,72 | 20 496 155,25 | 24 736 288,30 | 24 589 336,17 |
| 75079950 | Muzeum umění Olomouc, státní příspěvková organizace | 72 834 208,72 | 71 020 121,85 | 91 536 714,63 | 92 479 446,60 | 91 780 999,19 |
| 00023337 | Národní divadlo | 1 058 184 959,68 | 1 086 505 278,73 | 1 096 326 034,99 | 1 139 081 473,78 | 1 256 481 957,49 |
| 00057266 | Národní filmový archiv | 103 909 976,72 | 164 806 426,14 | 174 407 132,89 | 194 839 453,48 | 211 101 982,82 |
| 00023281 | Národní galerie v Praze | 341 792 896,62 | 361 476 797,58 | 434 624 670,82 | 435 419 080,46 | 444 168 471,76 |
| 14450551 | Národní informační a poradenské středisko pro kulturu | 32 356 908,86 | 38 044 882,26 | 35 734 230,13 | 39 850 605,32 | 44 671 327,95 |
| 00023221 | Národní knihovna České republiky | 444 276 953,94 | 478 394 749,29 | 474 643 862,11 | 480 465 316,75 | 530 261 791,53 |
| 00023272 | Národní muzeum | 442 342 041,45 | 451 988 739,00 | 518 595 984,36 | 671 995 075,43 | 779 570 818,90 |
| 00098604 | Národní muzeum v přírodě  | 82 597 498,35 | 84 736 806,62 | 84 423 110,55 | 97 907 052,69 | 116 294 269,94 |
| 75032333 | Národní památkový ústav | 1 413 502 501,39 | 1 492 137 273,84 | 1 553 859 187,29 | 1 747 256 623,12 | 1 906 594 743,43 |
| 00023299 | Národní technické muzeum | 146 249 937,59 | 162 754 053,56 | 149 337 964,32 | 162 460 874,75 | 205 891 903,75 |
| 00094927 | Národní ústav lidové kultury | 50 330 258,90 | 46 838 361,64 | 41 162 972,74 | 44 241 995,68 | 49 851 140,52 |
| 70886342 | Památník Lidice, příspěvková organizace Ministerstva kultury | 36 319 644,53 | 31 828 301,55 | 32 354 526,39 | 34 065 546,43 | 37 056 432,06 |
| 00023311 | Památník národního písemnictví | 49 801 739,91 | 53 492 686,30 | 64 222 675,11 | 69 715 375,17 | 74 023 693,31 |
| 00177288 | Památník Terezín | 105 027 597,68 | 108 774 215,99 | 97 373 698,80 | 103 352 079,09 | 104 060 417,13 |
| 14450577 | Pražský filharmonický sbor | 49 409 519,68 | 48 851 767,61 | 58 064 946,85 | 60 592 505,31 | 75 335 275,13 |
| 00100595 | Slezské zemské muzeum | 68 874 460,26 | 70 431 212,90 | 70 898 522,01 | 79 248 314,66 | 91 228 887,00 |
| 00101435 | Technické muzeum v Brně | 81 962 531,07 | 86 201 248,65 | 88 877 122,44 | 102 199 505,84 | 111 093 438,56 |
| 00023442 | Uměleckoprůmyslové museum v Praze | 91 822 073,16 | 116 009 846,89 | 174 991 759,00 | 119 209 856,22 | 120 660 526,78 |
| **Celkem** | **5 450 099 557,93** | **5 777 685 033,52** | **6 083 423 569,12** | **6 617 961 041,48** | **7 312 728 016,72** |

**Zdroj:** informační portál MONITOR.

**Tabulka č. 28: Výnosy PO v rozpočtové kapitole 334 MK – výkaz zisku a ztráty, položka *B.IV.1 Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů* (SÚ 671) (v Kč)**

| **IČO** | **Účetní jednotka** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 00023264 | Česká filharmonie | 156 571 463,90 | 154 645 618,80 | 173 875 124,50 | 176 309 669,95 | 224 533 757,10 |
| 00072486 | Husitské muzeum v Táboře | 19 357 919,00 | 33 727 610,00 | 24 654 978,62 | 30 526 389,06 | 44 749 882,63 |
| 00023205 | Institut umění – Divadelní ústav | 55 179 986,73 | 71 626 451,47 | 43 929 404,99 | 55 534 087,12 | 65 516 904,07 |
| 14893631 | Knihovna a tiskárna pro nevidomé K. E. Macana | 18 640 335,00 | 22 620 749,00 | 23 403 307,00 | 24 806 077,00 | 26 688 635,00 |
| 00094871 | Moravská galerie v Brně | 76 222 182,89 | 72 013 436,00 | 81 776 922,00 | 91 803 922,00 | 98 389 262,00 |
| 00094943 | Moravská zemská knihovna v Brně | 92 223 574,28 | 104 607 507,45 | 108 441 812,71 | 124 618 793,25 | 147 406 000,59 |
| 00094862 | Moravské zemské muzeum | 103 699 573,57 | 112 308 760,57 | 115 071 234,50 | 131 740 917,12 | 143 184 310,71 |
| 00092142 | Muzeum Jana Amose Komenského v Uherském Brodě | 11 945 481,00 | 13 328 718,00 | 14 178 596,00 | 16 782 282,00 | 17 327 642,80 |
| 00412830 | Muzeum loutkářských kultur Chrudim | 10 627 546,00 | 11 776 419,00 | 13 045 220,00 | 13 282 007,31 | 14 738 190,42 |
| 71239812 | Muzeum romské kultury, státní příspěvková organizace | 11 019 978,82 | 12 338 945,03 | 14 935 697,17 | 17 066 842,00 | 25 332 746,53 |
| 00079481 | Muzeum skla a bižuterie v Jablonci nad Nisou | 16 990 661,00 | 15 416 032,00 | 17 293 182,75 | 20 976 643,92 | 21 598 060,73 |
| 75079950 | Muzeum umění Olomouc, státní příspěvková organizace | 66 014 068,77 | 66 769 824,64 | 79 682 225,31 | 86 043 247,66 | 88 397 817,90 |
| 00023337 | Národní divadlo | 674 467 369,54 | 681 782 777,51 | 710 520 498,23 | 765 816 728,97 | 897 392 008,72 |
| 00057266 | Národní filmový archiv | 51 682 645,82 | 55 764 656,29 | 81 840 902,92 | 75 295 072,18 | 87 240 594,03 |
| 00023281 | Národní galerie v Praze | 273 298 379,19 | 278 087 960,31 | 316 512 255,62 | 325 614 024,02 | 337 419 576,38 |
| 14450551 | Národní informační a poradenské středisko pro kulturu | 31 034 885,00 | 36 716 185,57 | 34 276 801,00 | 38 255 537,92 | 42 745 671,71 |
| 00023221 | Národní knihovna České republiky | 406 270 350,50 | 424 893 012,04 | 412 882 043,01 | 444 418 692,69 | 491 112 731,73 |
| 00023272 | Národní muzeum | 357 276 336,97 | 376 017 629,83 | 449 995 665,60 | 587 353 584,78 | 688 014 908,40 |
| 00098604 | Národní muzeum v přírodě | 56 464 399,85 | 50 421 332,20 | 58 002 448,44 | 59 745 226,08 | 63 729 110,02 |
| 75032333 | Národní památkový ústav | 880 884 858,14 | 937 886 879,34 | 945 180 430,60 | 1 077 528 907,68 | 1 238 530 915,01 |
| 00023299 | Národní technické muzeum | 102 350 060,09 | 120 773 371,32 | 104 569 047,53 | 119 908 529,78 | 151 392 180,29 |
| 00094927 | Národní ústav lidové kultury | 44 043 158,00 | 40 488 595,55 | 33 771 190,00 | 36 852 502,00 | 41 197 084,49 |
| 70886342 | Památník Lidice, příspěvková organizace Ministerstva kultury | 26 615 452,75 | 23 376 136,40 | 24 197 878,65 | 26 042 691,00 | 27 969 378,00 |
| 00023311 | Památník národního písemnictví | 47 825 832,55 | 52 229 427,00 | 62 302 940,96 | 66 299 448,60 | 72 399 254,87 |
| 00177288 | Památník Terezín | 50 988 670,26 | 53 425 553,22 | 38 545 176,99 | 47 284 392,16 | 47 585 271,00 |
| 14450577 | Pražský filharmonický sbor | 34 726 116,00 | 35 037 615,00 | 41 553 544,00 | 48 025 040,47 | 61 192 466,53 |
| 00100595 | Slezské zemské muzeum | 62 804 434,68 | 64 489 234,36 | 67 170 576,67 | 74 471 491,52 | 84 119 418,03 |
| 00101435 | Technické muzeum v Brně | 68 447 937,00 | 76 995 733,13 | 77 642 579,00 | 89 760 178,00 | 98 018 481,97 |
| 00023442 | Uměleckoprůmyslové museum v Praze | 73 006 676,90 | 105 884 704,80 | 165 399 251,99 | 109 740 077,13 | 95 708 470,80 |
| **Celkem** | **3 880 680 334,20** | **4 105 450 875,83** | **4 334 650 936,76** | **4 781 903 003,37** | **5 443 630 732,46** |

**Zdroj:** informační portál MONITOR.

**Tabulka č. 29: Výše příspěvku na provoz PO dle zákona č. 218/2000 Sb. (v Kč)**

| **IČO** | **Účetní jednotka** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 00023264 | Česká filharmonie | 148 566 922,00 | 145 336 498,00 | 155 296 920,00 | 166 730 130,00 | 219 596 643,00 |
| 00072486 | Husitské muzeum v Táboře | 19 311 919,00 | 24 342 536,00 | 19 910 458,00 | 21 968 771,00 | 23 878 932,00 |
| 00023205 | Institut umění – Divadelní ústav | 44 367 353,00 | 62 023 607,93 | 37 370 297,00 | 47 375 281,00 | 56 812 072,00 |
| 14893631 | Knihovna a tiskárna pro nevidomé K. E. Macana | 18 358 335,00 | 22 492 049,00 | 23 403 307,00 | 24 806 077,00 | 26 688 635,00 |
| 00094871 | Moravská galerie v Brně | 70 734 401,00 | 69 748 447,00 | 74 760 148,00 | 86 592 922,00 | 91 595 984,00 |
| 00094943 | Moravská zemská knihovna v Brně | 87 792 228,00 | 100 289 740,00 | 96 790 980,00 | 105 555 743,08 | 122 378 370,35 |
| 00094862 | Moravské zemské muzeum | 91 799 852,00 | 102 497 809,00 | 95 522 453,00 | 112 078 864,00 | 126 675 262,00 |
| 00092142 | Muzeum Jana Amose Komenského v Uherském Brodě | 11 945 481,00 | 13 243 718,00 | 14 131 596,00 | 16 237 282,00 | 17 092 620,00 |
| 00412830 | Muzeum loutkářských kultur Chrudim | 9 739 580,00 | 9 916 956,00 | 11 334 220,00 | 12 584 455,00 | 14 567 190,42 |
| 71239812 | Muzeum romské kultury, státní příspěvková organizace | 10 183 510,00 | 11 957 376,00 | 13 592 766,00 | 16 334 842,00 | 25 171 746,53 |
| 00079481 | Muzeum skla a bižuterie v Jablonci nad Nisou | 15 322 803,00 | 14 923 232,00 | 15 963 578,00 | 19 319 285,00 | 20 368 122,00 |
| 75079950 | Muzeum umění Olomouc, státní příspěvková organizace | 36 903 410,00 | 38 806 902,00 | 44 199 524,00 | 48 331 181,00 | 53 830 011,00 |
| 00023337 | Národní divadlo | 606 179 331,00 | 625 319 899,00 | 698 083 579,00 | 745 513 571,00 | 859 708 577,00 |
| 00057266 | Národní filmový archiv | 46 858 063,00 | 45 849 430,00 | 55 110 544,00 | 57 480 428,00 | 73 740 794,00 |
| 00023281 | Národní galerie v Praze | 249 083 886,50 | 262 683 760,77 | 284 056 847,54 | 308 728 542,00 | 322 950 584,00 |
| 14450551 | Národní informační a poradenské středisko pro kulturu | 31 034 885,00 | 32 524 696,00 | 33 881 117,00 | 37 985 599,00 | 41 289 449,81 |
| 00023221 | Národní knihovna České republiky | 349 152 025,88 | 367 785 999,11 | 350 987 792,87 | 366 832 171,00 | 411 967 964,16 |
| 00023272 | Národní muzeum | 329 776 148,26 | 346 261 836,96 | 330 517 636,63 | 372 152 811,21 | 416 082 459,07 |
| 00098604 | Národní muzeum v přírodě | 53 053 908,00 | 45 557 182,00 | 48 647 476,00 | 54 796 028,19 | 54 855 407,81 |
| 75032333 | Národní památkový ústav | 682 948 626,13 | 723 373 465,05 | 755 233 085,64 | 829 990 124,28 | 938 195 198,80 |
| 00023299 | Národní technické muzeum | 85 438 696,81 | 98 114 695,97 | 96 930 906,00 | 106 261 302,00 | 136 415 938,00 |
| 00094927 | Národní ústav lidové kultury | 39 409 349,00 | 34 461 722,55 | 31 360 190,00 | 34 131 506,00 | 36 371 522,00 |
| 70886342 | Památník Lidice, příspěvková organizace Ministerstva kultury | 21 937 456,00 | 21 823 980,00 | 23 659 599,00 | 26 030 691,00 | 27 969 378,00 |
| 00023311 | Památník národního písemnictví | 45 968 308,00 | 49 520 347,00 | 51 846 257,00 | 55 172 580,00 | 63 002 145,00 |
| 00177288 | Památník Terezín | 26 622 278,00 | 30 100 918,00 | 35 213 210,00 | 40 968 342,00 | 47 385 271,00 |
| 14450577 | Pražský filharmonický sbor | 34 726 116,00 | 35 037 615,00 | 41 553 544,00 | 48 025 040,47 | 61 192 466,53 |
| 00100595 | Slezské zemské muzeum | 59 282 656,71 | 61 604 854,08 | 59 366 641,00 | 66 539 318,00 | 73 027 540,00 |
| 00101435 | Technické muzeum v Brně | 67 980 937,00 | 74 076 399,00 | 73 532 949,00 | 86 571 738,00 | 94 879 602,00 |
| 00023442 | Uměleckoprůmyslové museum v Praze | 48 655 205,00 | 55 326 498,82 | 58 772 246,00 | 75 353 558,75 | 82 929 245,25 |
| **Celkem** | **3 343 133 670,29** | **3 525 002 170,24** | **3 631 029 867,68** | **3 990 448 183,98** | **4 540 619 130,73** |

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

**Tabulka č. 30: Podíl výnosů z transferů na celkových výnosech PO kapitoly 334 MK**

| **IČO** | **Účetní jednotka** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 00023264 | Česká filharmonie | 53,17 % | 56,84 % | 56,81 % | 52,23 % | 59,59 % |
| 00072486 | Husitské muzeum v Táboře | 72,42 % | 83,08 % | 80,19 % | 84,49 % | 90,02 % |
| 00023205 | Institut umění – Divadelní ústav | 78,63 % | 73,84 % | 63,86 % | 76,40 % | 80,61 % |
| 14893631 | Knihovna a tiskárna pro nevidomé K. E. Macana | 80,74 % | 83,63 % | 82,08 % | 81,94 % | 80,98 % |
| 00094871 | Moravská galerie v Brně | 84,60 % | 82,01 % | 83,61 % | 84,07 % | 84,66 % |
| 00094943 | Moravská zemská knihovna v Brně | 92,44 % | 92,67 % | 94,19 % | 93,94 % | 94,52 % |
| 00094862 | Moravské zemské muzeum | 88,58 % | 89,35 % | 88,65 % | 89,12 % | 88,37 % |
| 00092142 | Muzeum Jana Amose Komenského v Uherském Brodě | 93,69 % | 89,29 % | 97,73 % | 95,88 % | 94,83 % |
| 00412830 | Muzeum loutkářských kultur Chrudim | 84,92 % | 89,38 % | 87,98 % | 86,08 % | 88,81 % |
| 71239812 | Muzeum romské kultury, státní příspěvková organizace | 91,30 % | 92,61 % | 97,61 % | 87,35 % | 89,79 % |
| 00079481 | Muzeum skla a bižuterie v Jablonci nad Nisou | 85,92 % | 81,82 % | 84,37 % | 84,80 % | 87,84 % |
| 75079950 | Muzeum umění Olomouc, státní příspěvková organizace | 90,64 % | 94,02 % | 87,05 % | 93,04 % | 96,31 % |
| 00023337 | Národní divadlo | 63,74 % | 62,75 % | 64,81 % | 67,23 % | 71,42 % |
| 00057266 | Národní filmový archiv | 49,74 % | 33,84 % | 46,93 % | 38,64 % | 41,33 % |
| 00023281 | Národní galerie v Praze | 79,96 % | 76,93 % | 72,82 % | 74,78 % | 75,97 % |
| 14450551 | Národní informační a poradenské středisko pro kulturu | 95,91 % | 96,51 % | 95,92 % | 96,00 % | 95,69 % |
| 00023221 | Národní knihovna České republiky | 91,45 % | 88,82 % | 86,99 % | 92,50 % | 92,62 % |
| 00023272 | Národní muzeum | 80,77 % | 83,19 % | 86,77 % | 87,40 % | 88,26 % |
| 00098604 | Národní muzeum v přírodě | 68,36 % | 59,50 % | 68,70 % | 61,02 % | 54,80 % |
| 75032333 | Národní památkový ústav | 62,32 % | 62,86 % | 60,83 % | 61,67 % | 64,96 % |
| 00023299 | Národní technické muzeum | 69,98 % | 74,21 % | 70,02 % | 73,81 % | 73,53 % |
| 00094927 | Národní ústav lidové kultury | 87,51 % | 86,44 % | 82,04 % | 83,30 % | 82,64 % |
| 70886342 | Památník Lidice, příspěvková organizace Ministerstva kultury | 73,28 % | 73,44 % | 74,79 % | 76,45 % | 75,48 % |
| 00023311 | Památník národního písemnictví | 96,03 % | 97,64 % | 97,01 % | 95,10 % | 97,81 % |
| 00177288 | Památník Terezín | 48,55 % | 49,12 % | 39,58 % | 45,75 % | 45,73 % |
| 14450577 | Pražský filharmonický sbor | 70,28 % | 71,72 % | 71,56 % | 79,26 % | 81,23 % |
| 00100595 | Slezské zemské muzeum | 91,19 % | 91,56 % | 94,74 % | 93,97 % | 92,21 % |
| 00101435 | Technické muzeum v Brně | 83,51 % | 89,32 % | 87,36 % | 87,83 % | 88,23 % |
| 00023442 | Uměleckoprůmyslové museum v Praze | 79,51 % | 91,27 % | 94,52 % | 92,06 % | 79,32 % |
| **Podíl výnosů z transferů PO v rozpočtové kapitole 334 MK na celkových výnosech těchto PO** | **71,20 %** | **71,06 %** | **71,25 %** | **72,26 %** | **74,44 %** |

**Zdroj:** informační portál MONITOR; vlastní výpočet NKÚ.

**Tabulka č. 31: Podíl příspěvku na provoz na celkových výnosech PO**

| **IČO** | **Účetní jednotka** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 00023264 | Česká filharmonie | 50,45 % | 53,41 % | 50,74 % | 49,39 % | 58,28 % |
| 00072486 | Husitské muzeum v Táboře | 72,25 % | 59,96 % | 64,76 % | 60,80 % | 48,03 % |
| 00023205 | Institut umění – Divadelní ústav | 63,22 % | 63,94 % | 54,33 % | 65,18 % | 69,90 % |
| 14893631 | Knihovna a tiskárna pro nevidomé K. E. Macana | 79,52 % | 83,15 % | 82,08 % | 81,94 % | 80,98 % |
| 00094871 | Moravská galerie v Brně | 78,51 % | 79,43 % | 76,43 % | 79,30 % | 78,81 % |
| 00094943 | Moravská zemská knihovna v Brně | 88,00 % | 88,84 % | 84,07 % | 79,57 % | 78,47 % |
| 00094862 | Moravské zemské muzeum | 78,41 % | 81,55 % | 73,59 % | 75,82 % | 78,18 % |
| 00092142 | Muzeum Jana Amose Komenského v Uherském Brodě | 93,69 % | 88,72 % | 97,41 % | 92,76 % | 93,55 % |
| 00412830 | Muzeum loutkářských kultur Chrudim | 77,82 % | 75,27 % | 76,44 % | 81,56 % | 87,78 % |
| 71239812 | Muzeum romské kultury, státní příspěvková organizace | 84,37 % | 89,75 % | 88,83 % | 83,61 % | 89,22 % |
| 00079481 | Muzeum skla a bižuterie v Jablonci nad Nisou | 77,48 % | 79,20 % | 77,89 % | 78,10 % | 82,83 % |
| 75079950 | Muzeum umění Olomouc, státní příspěvková organizace | 50,67 % | 54,64 % | 48,29 % | 52,26 % | 58,65 % |
| 00023337 | Národní divadlo | 57,28 % | 57,55 % | 63,67 % | 65,45 % | 68,42 % |
| 00057266 | Národní filmový archiv | 45,09 % | 27,82 % | 31,60 % | 29,50 % | 34,93 % |
| 00023281 | Národní galerie v Praze | 72,88 % | 72,67 % | 65,36 % | 70,90 % | 72,71 % |
| 14450551 | Národní informační a poradenské středisko pro kulturu | 95,91 % | 85,49 % | 94,81 % | 95,32 % | 92,43 % |
| 00023221 | Národní knihovna České republiky | 78,59 % | 76,88 % | 73,95 % | 76,35 % | 77,69 % |
| 00023272 | Národní muzeum | 74,55 % | 76,61 % | 63,73 % | 55,38 % | 53,37 % |
| 00098604 | Národní muzeum v přírodě  | 64,23 % | 53,76 % | 57,62 % | 55,97 % | 47,17 % |
| 75032333 | Národní památkový ústav | 48,32 % | 48,48 % | 48,60 % | 47,50 % | 49,21 % |
| 00023299 | Národní technické muzeum | 58,42 % | 60,28 % | 64,91 % | 65,41 % | 66,26 % |
| 00094927 | Národní ústav lidové kultury | 78,30 % | 73,58 % | 76,19 % | 77,15 % | 72,96 % |
| 70886342 | Památník Lidice, příspěvková organizace Ministerstva kultury | 60,40 % | 68,57 % | 73,13 % | 76,41 % | 75,48 % |
| 00023311 | Památník národního písemnictví | 92,30 % | 92,57 % | 80,73 % | 79,14 % | 85,11 % |
| 00177288 | Památník Terezín | 25,35 % | 27,67 % | 36,16 % | 39,64 % | 45,54 % |
| 14450577 | Pražský filharmonický sbor | 70,28 % | 71,72 % | 71,56 % | 79,26 % | 81,23 % |
| 00100595 | Slezské zemské muzeum | 86,07 % | 87,47 % | 83,73 % | 83,96 % | 80,05 % |
| 00101435 | Technické muzeum v Brně | 82,94 % | 85,93 % | 82,74 % | 84,71 % | 85,41 % |
| 00023442 | Uměleckoprůmyslové museum v Praze | 52,99 % | 47,69 % | 33,59 % | 63,21 % | 68,73 % |
| **Podíl příspěvku na provoz na celkových výnosech PO** | **61,34 %** | **61,01 %** | **59,69 %** | **60,30 %** | **62,09 %** |

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

**Tabulka č. 32: Podíl výše příspěvku na provoz na výnosech z transferů PO (účet 671)**

| **IČO** | **Účetní jednotka** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 00023264 | Česká filharmonie | 94,89 % | 93,98 % | 89,32 % | 94,57 % | 97,80 % |
| 00072486 | Husitské muzeum v Táboře | 99,76 % | 72,17 % | 80,76 % | 71,97 % | 53,36 % |
| 00023205 | Institut umění – Divadelní ústav | 80,40 % | 86,59 % | 85,07 % | 85,31 % | 86,71 % |
| 14893631 | Knihovna a tiskárna pro nevidomé K. E. Macana | 98,49 % | 99,43 % | 100,00 % | 100,00 % | 100,00 % |
| 00094871 | Moravská galerie v Brně | 92,80 % | 96,85 % | 91,42 % | 94,32 % | 93,10 % |
| 00094943 | Moravská zemská knihovna v Brně | 95,19 % | 95,87 % | 89,26 % | 84,70 % | 83,02 % |
| 00094862 | Moravské zemské muzeum | 88,52 % | 91,26 % | 83,01 % | 85,08 % | 88,47 % |
| 00092142 | Muzeum Jana Amose Komenského v Uherském Brodě | 100,00 % | 99,36 % | 99,67 % | 96,75 % | 98,64 % |
| 00412830 | Muzeum loutkářských kultur Chrudim | 91,64 % | 84,21 % | 86,88 % | 94,75 % | 98,84 % |
| 71239812 | Muzeum romské kultury, státní příspěvková organizace | 92,41 % | 96,91 % | 91,01 % | 95,71 % | 99,36 % |
| 00079481 | Muzeum skla a bižuterie v Jablonci nad Nisou | 90,18 % | 96,80 % | 92,31 % | 92,10 % | 94,31 % |
| 75079950 | Muzeum umění Olomouc, státní příspěvková organizace | 55,90 % | 58,12 % | 55,47 % | 56,17 % | 60,90 % |
| 00023337 | Národní divadlo | 89,88 % | 91,72 % | 98,25 % | 97,35 % | 95,80 % |
| 00057266 | Národní filmový archiv | 90,66 % | 82,22 % | 67,34 % | 76,34 % | 84,53 % |
| 00023281 | Národní galerie v Praze | 91,14 % | 94,46 % | 89,75 % | 94,81 % | 95,71 % |
| 14450551 | Národní informační a poradenské středisko pro kulturu | 100,00 % | 88,58 % | 98,85 % | 99,29 % | 96,59 % |
| 00023221 | Národní knihovna České republiky | 85,94 % | 86,56 % | 85,01 % | 82,54 % | 83,88 % |
| 00023272 | Národní muzeum | 92,30 % | 92,09 % | 73,45 % | 63,36 % | 60,48 % |
| 00098604 | Národní muzeum v přírodě  | 93,96 % | 90,35 % | 83,87 % | 91,72 % | 86,08 % |
| 75032333 | Národní památkový ústav | 77,53 % | 77,13 % | 79,90 % | 77,03 % | 75,75 % |
| 00023299 | Národní technické muzeum | 83,48 % | 81,24 % | 92,70 % | 88,62 % | 90,11 % |
| 00094927 | Národní ústav lidové kultury | 89,48 % | 85,11 % | 92,86 % | 92,62 % | 88,29 % |
| 70886342 | Památník Lidice, příspěvková organizace Ministerstva kultury | 82,42 % | 93,36 % | 97,78 % | 99,95 % | 100,00 % |
| 00023311 | Památník národního písemnictví | 96,12 % | 94,81 % | 83,22 % | 83,22 % | 87,02 % |
| 00177288 | Památník Terezín | 52,21 % | 56,34 % | 91,36 % | 86,64 % | 99,58 % |
| 14450577 | Pražský filharmonický sbor | 100,00 % | 100,00 % | 100,00 % | 100,00 % | 100,00 % |
| 00100595 | Slezské zemské muzeum | 94,39 % | 95,53 % | 88,38 % | 89,35 % | 86,81 % |
| 00101435 | Technické muzeum v Brně | 99,32 % | 96,21 % | 94,71 % | 96,45 % | 96,80 % |
| 00023442 | Uměleckoprůmyslové museum v Praze | 66,64 % | 52,25 % | 35,53 % | 68,67 % | 86,65 % |
| **Celkem** | **86,15 %** | **85,86 %** | **83,77 %** | **83,45 %** | **83,41 %** |

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

**Tabulka č. 33: Porovnání výše příspěvku na provoz s celkovými výnosy a s výnosy z transferů (za všechny PO v rozpočtové kapitole 334 MK)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ukazatel** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| Příspěvek na provoz / celkové výnosy | 61,34 % | 61,01 % | 59,69 % | 60,30 % | 62,09 % |
| Příspěvek na provoz / výnosy z transferů | 86,15 % | 85,86 % | 83,77 % | 83,45 % | 83,41 % |

**Zdroj:** vlastní výpočet NKÚ.

**Tabulka č. 34: Tempo růstu výnosů a příspěvku na provoz PO kapitoly 334 MK**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tempo růstu (absolutní změna)** | **2015–2014** | **2016–2015** | **2017–2016** | **2018–2017** |
| Výnosy celkem v Kč | 327 585 475,59 | 305 738 535,60 | 534 537 472,36 | 694 766 975,24 |
| Výnosy transferové (účet 671) v Kč | 224 770 541,63 | 229 200 060,93 | 447 252 066,61 | 661 727 729,09 |
| Příspěvek na provoz v Kč | 181 868 499,95 | 106 027 697,44 | 359 418 316,30 | 550 170 946,75 |
| **Tempo růstu v % (relativní změna) (((x+1)-x)/x)\*100** | **2015/2014** | **2016/2015** | **2017/2016** | **2018/2017** |
| Výnosy celkem | 6,01 % | 5,29 % | 8,79 % | 10,50 % |
| Výnosy transferové (účet 671) | 5,79 % | 5,58 % | 10,32 % | 13,84 % |
| Příspěvek na provoz | 5,44 % | 3,01 % | 9,90 % | 13,79 % |

**Zdroj:** vlastní výpočet NKÚ.

**Příloha č. 2 ke kontrolnímu závěru z KA č. 19/03**

**Náklady z činnosti a výdaje na činnost jednotlivých ministerstev v letech 2014–2018**

**Tabulka č. 1: Ministerstva v ČR**

|  |  |
| --- | --- |
| **Účetní jednotka** | **IČO** |
| MZV | Ministerstvo zahraničních věcí | 45769851 |
| MO | Ministerstvo obrany | 60162694 |
| MF | Ministerstvo financí | 00006947 |
| MPSV | Ministerstvo práce a sociálních věcí | 00551023 |
| MV | Ministerstvo vnitra | 00007064 |
| MŽP | Ministerstvo životního prostředí | 00164801 |
| MMR | Ministerstvo pro místní rozvoj | 66002222 |
| MPO | Ministerstvo průmyslu a obchodu | 47609109 |
| MD | Ministerstvo dopravy | 66003008 |
| MZe | Ministerstvo zemědělství | 00020478 |
| MŠMT | Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy | 00022985 |
| MK | Ministerstvo kultury | 00023671 |
| MZd | Ministerstvo zdravotnictví | 00024341 |
| MS | Ministerstvo spravedlnosti | 00025429 |

**Zdroj:** informační portál MONITOR.

**Tabulka č. 2: Průměrný přepočtený počet zaměstnanců ministerstev**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Organizace** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| MZV | 1 731 | 1 762 | 1 775 | 1 797 | 1 789 |
| MO | 28 433 | 28 933 | 30 332 | 30 567 | 31 623 |
| MF | 1 363 | 1 461 | 1 418 | 1 362 | 1 362 |
| MPSV | 1 073 | 1 161 | 1 167 | 1 260 | 1 322 |
| MV | 8 898 | 9 049 | 9 635 | 9 959 | 10 391 |
| MŽP | 556 | 576 | 559 | 568 | 582 |
| MMR | 584 | 613 | 613 | 649 | 681 |
| MPO | 755 | 765 | 775 | 800 | 849 |
| MD | 413 | 415 | 406 | 414 | 440 |
| MZe | 634 | 707 | 723 | 733 | 733 |
| MŠMT | 899 | 931 | 878 | 864 | 890 |
| MK | 258 | 262 | 264 | 271 | 279 |
| MZd | 367 | 391 | 378 | 385 | 411 |
| MS | 422 | 421 | 341 | 391 | 425 |

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

**Oddíl I. Porovnání nákladů z činnosti v letech 2014–2018**

**Tabulka č. 3: Náklady z činnosti (položka A.I. výkazu zisku a ztráty) vykázané ministerstvy (v Kč)**

| **Organizace** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| MZV | 4 055 121 155,94 | 4 582 271 041,65 | 4 301 564 101,72 | 4 813 587 414,74 | 5 111 675 884,68 |
| MO | 37 067 670 383,80 | 35 103 920 910,28 | 36 998 575 207,78 | 40 103 766 085,36 | 44 635 582 610,30 |
| MF | 110 706 483 079,42 | 8 045 613 075,42 | 21 606 090 464,97 | 3 063 591 784,74 | 5 021 590 913,87 |
| MPSV | 2 787 199 264,65 | 2 663 713 361,45 | 2 732 528 468,48 | 3 867 194 078,57 | 3 274 305 518,75 |
| MV | 12 923 484 388,08 | 13 226 545 429,96 | 14 221 641 940,56 | 15 461 166 900,98 | 16 914 483 844,42 |
| MŽP | 14 381 509 955,70 | 12 237 213 754,17 | 12 464 447 743,09 | 9 671 256 473,88 | 19 442 702 098,93 |
| MMR | 1 389 586 267,78 | 1 259 543 476,24 | 1 446 028 928,93 | 1 308 565 886,47 | 1 659 463 850,20 |
| MPO | 1 111 868 536,49 | 1 814 307 977,01 | 1 110 657 530,01 | 1 200 723 605,46 | 1 272 670 137,38 |
| MD | 2 150 958 134,66 | 2 255 555 501,72 | 6 119 106 863,70 | 1 468 658 824,54 | **−**137 080 164,22 |
| MZe | 2 814 975 753,57 | 1 349 284 319,80 | 1 454 867 145,88 | 1 544 432 134,06 | 1 575 359 616,52 |
| MŠMT | 1 116 180 429,48 | 1 159 856 347,53 | 848 506 259,19 | 956 334 506,73 | 998 463 144,18 |
| MK | 2 139 738 227,86 | 1 114 236 453,42 | 527 870 436,01 | 481 320 052,27 | 690 198 045,99 |
| MZd | 896 826 478,26 | 1 316 765 454,45 | 1 087 574 773,42 | 770 109 506,89 | 873 719 891,42 |
| MS | 938 023 384,35 | 932 613 650,27 | 950 504 654,88 | 1 128 897 424,22 | 1 196 384 163,15 |
| **Celkem** | **194 479 625 440,04** | **87 061 440 753,37** | **105 869 964 518,62** | **85 839 604 678,91** | **102 529 519 555,57** |

**Zdroj:** informační portál MONITOR.

**Poznámka:** Ministerstvo dopravy v roce 2018 vykázalo náklady z činnosti (položka A.I. výkazu zisku a ztráty) v záporné výši, důvodem bylo to, že v roce 2018 rušilo opravnou položku k majetkové účasti ve společnosti České dráhy, a. s. Ministerstvo dopravy tuto opravnou položku k majetkové účasti vytvořilo v roce 2016 z důvodu přechodného snížení vlastního kapitálu připadajícího vlastníkům společnosti a vykázaného v účetní závěrce společnosti České dráhy, a. s., k 31. prosinci 2015[[35]](#footnote-36). Ministerstvo dopravy v následujících letech opravnou položku postupně rušilo, a to v roce 2017 ve výši 0,58 mld. Kč a v roce 2018 ve výši 3,28 mld. Kč.

**Tabulka č. 4: Náklady z činnosti přepočtené na 1 zaměstnance ministerstev (v Kč)**

| **Organizace** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| MZV | 2 342 646,54 | 2 600 607,86 | 2 423 416,40 | 2 678 679,70 | 2 857 281,10 |
| MO | 1 303 684,82 | 1 213 283,13 | 1 219 786,87 | 1 311 995,49 | 1 411 491,09 |
| MF | 81 222 658,17 | 5 506 922,02 | 15 237 017,25 | 2 249 333,18 | 3 686 924,31 |
| MPSV | 2 597 576,20 | 2 294 326,75 | 2 341 498,26 | 3 069 201,65 | 2 476 781,78 |
| MV | 1 452 403,28 | 1 461 658,24 | 1 476 039,64 | 1 552 481,87 | 1 627 801,35 |
| MŽP | 25 866 025,10 | 21 245 162,77 | 22 297 759,83 | 17 026 859,99 | 33 406 704,64 |
| MMR | 2 379 428,54 | 2 054 720,19 | 2 358 937,89 | 2 016 280,26 | 2 436 804,48 |
| MPO | 1 472 673,56 | 2 371 644,41 | 1 433 106,49 | 1 500 904,51 | 1 499 022,54 |
| MD | 5 208 131,08 | 5 435 073,50 | 15 071 691,78 | 3 547 485,08 | **−**311 545,83 |
| MZe | 4 440 024,85 | 1 908 464,38 | 2 012 264,38 | 2 107 001,55 | 2 149 194,57 |
| MŠMT | 1 241 580,01 | 1 245 817,77 | 966 408,04 | 1 106 868,64 | 1 121 868,70 |
| MK | 8 293 559,02 | 4 252 810,89 | 1 999 509,23 | 1 776 088,75 | 2 473 828,12 |
| MZd | 2 443 668,88 | 3 367 686,58 | 2 877 181,94 | 2 000 284,43 | 2 125 839,15 |
| MS | 2 222 804,23 | 2 215 234,32 | 2 787 403,68 | 2 887 205,69 | 2 815 021,56 |

**Zdroj**: vlastní výpočet NKÚ.

**Graf č. 1: Porovnání nákladů z činnosti v přepočtu na 1 zaměstnance v roce 2018 (v mil. Kč)**

**Oddíl II. Porovnání výdajů na činnost v letech 2014–2018**

**Tabulka č. 5: Výdaje na činnost vykázané ministerstvy[[36]](#footnote-37) (v Kč)**

| **Organizace** | **Paragraf** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| MZV | 6151, 6223 | 2 583 631 182,27 | 2 904 182 748,30 | 3 263 296 321,40 | 3 299 424 348,14 | 3 537 004 621,65 |
| MO | 5161, 5191, 5291 | 3 169 364 145,16 | 3 463 926 792,07 | 3 389 544 811,59 | 3 621 807 845,08 | 3 967 080 190,71 |
| MF[[37]](#footnote-38) | 6141 | 2 422 108 400,43 | 2 124 009 572,04 | 2 544 442 161,17 | 2 399 215 771,43 | 2 345 215 519,36 |
| MPSV | 4361, 4391, 5491, 6223 | 1 410 705 092,70 | 1 439 674 866,94 | 1 454 605 048,36 | 1 760 338 864,28 | 1 733 705 663,05 |
| MV | 5316 | 5 005 008 169,72 | 5 128 870 764,10 | 4 389 800 502,59 | 4 667 360 689,79 | 4 899 327 122,16 |
| MŽP | 3761, 3791 | 750 481 922,78 | 830 577 764,17 | 824 704 449,87 | 882 034 031,70 | 922 775 987,09 |
| MMR | 3661, 3691 | 18 443 589 271,04 | 26 274 062 189,36 | 14 558 514 728,84 | 5 070 458 872,93 | 1 827 300 550,84 |
| MPO | 2161, 2191, 2491, 2590 | 15 730 106 057,24 | 16 847 937 851,21 | 21 677 654 264,14 | 1 203 101 777,04 | 1 275 852 018,81 |
| MD | 2261, 2291, 5291 | 950 565 168,27 | 906 227 257,67 | 1 105 839 544,68 | 1 817 126 543,10 | 1 869 649 844,42 |
| MZe | 1061, 1091 | 709 398 283,18 | 870 111 173,59 | 907 790 615,76 | 980 666 466,16 | 962 400 114,08 |
| MŠMT | 3261, 3291 | 376 113 232,61 | 386 075 387,54 | 432 200 343,78 | 489 329 998,51 | 513 115 354,77 |
| MK | 3361, 3391 | 287 484 534,70 | 361 683 713,83 | 335 286 076,67 | 348 626 831,20 | 367 629 447,06 |
| MZd | 3561, 3591 | 352 634 072,58 | 355 941 398,25 | 400 375 402,77 | 462 729 111,56 | 475 829 857,49 |
| MS | 5461, 5491 | 696 553 032,15 | 742 788 039,25 | 704 095 118,00 | 750 358 830,04 | 814 262 801,20 |
| **Celkem** | **52 887 742 564,83** | **62 636 069 518,32** | **55 988 149 389,62** | **27 752 579 980,96** | **25 511 149 092,69** |

**Zdroj:** informační portál MONITOR.

**Poznámka:** Ministerstvo průmyslu a obchodu od roku 2017 vykazuje významně nižší výdaje na činnost (paragraf 2161 – *Činnost ústředního orgánu státní správy v odvětví energetiky, průmyslu, stavebnictví, obchodu a služeb*), a to z důvodu toho, že do roku 2016 výdaje představující dotace na obnovitelné zdroje energie nesprávně zatřiďovalo na paragraf 2161 místo na paragraf 2115 – *Úspora energie a obnovitelné zdroje*. Podrobnosti obsahuje kontrolní závěr z KA 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*).

**Tabulka č. 6: Výdaje na činnost přepočtené na 1 zaměstnance ministerstev (v Kč)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Organizace** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| MZV | 1 492 565,67 | 1 648 230,84 | 1 838 476,80 | 1 836 073,65 | 1 977 084,75 |
| MO | 111 467,81 | 119 722,35 | 111 748,15 | 118 487,51 | 125 449,20 |
| MF | 1 777 042,11 | 1 453 805,32 | 1 794 387,98 | 1 761 538,75 | 1 721 890,98 |
| MPSV | 1 314 729,82 | 1 240 030,03 | 1 246 448,20 | 1 397 094,34 | 1 311 426,37 |
| MV | 562 486,87 | 566 788,68 | 455 609,81 | 468 657,56 | 471 497,17 |
| MŽP | 1 349 787,63 | 1 441 975,29 | 1 475 321,02 | 1 552 876,82 | 1 585 525,75 |
| MMR | 31 581 488,48 | 42 861 439,13 | 23 749 616,20 | 7 812 725,54 | 2 683 260,72 |
| MPO | 20 834 577,56 | 22 023 448,17 | 27 971 166,79 | 1 503 877,22 | 1 502 770,34 |
| MD | 2 301 610,58 | 2 183 680,14 | 2 723 742,72 | 4 389 194,55 | 4 249 204,19 |
| MZe | 1 118 924,74 | 1 230 708,87 | 1 255 588,68 | 1 337 880,58 | 1 312 960,59 |
| MŠMT | 418 368,45 | 414 688,92 | 492 255,52 | 566 354,16 | 576 534,11 |
| MK | 1 114 281,14 | 1 380 472,19 | 1 270 023,02 | 1 286 445,87 | 1 317 668,27 |
| MZd | 960 855,78 | 910 336,06 | 1 059 194,19 | 1 201 893,80 | 1 157 736,88 |
| MS | 1 650 599,60 | 1 764 342,14 | 2 064 795,07 | 1 919 076,29 | 1 915 912,47 |

**Zdroj:** vlastní výpočet NKÚ.

**Graf č. 2: Porovnání výdajů na činnost v přepočtu na 1 zaměstnance v roce 2018 (v mil. Kč)**

1. Celkové náklady byly vykázány ve výši 10 360 mil. Kč. [↑](#footnote-ref-2)
2. Tzv. hladina významnosti (materiality). [↑](#footnote-ref-3)
3. Dostupné z: <http://monitor.statnipokladna.cz/2018/statni-rozpocet/kapitola/334>. [↑](#footnote-ref-4)
4. Pro posouzení významnosti zjištěných nesprávností v údajích předkládaných pro hodnocení plnění rozpočtu byla stanovena významnost ve výši 2 % z celkových výdajů, které dosáhly částky 14 060 mil. Kč. [↑](#footnote-ref-5)
5. KA č. 15/19 – *Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo kultury za rok 2014, účetní závěrka Ministerstva kultury za rok 2014 a údaje předkládané Ministerstvem kultury pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2014.* [↑](#footnote-ref-6)
6. Finanční výkazy v celém sestaveném rozsahu ale nejsou součástí (přílohou) závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu. [↑](#footnote-ref-7)
7. Viz např. kontrolní závěr z kontrolní akce č. 18/13 – *Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo zdravotnictví za rok 2017, účetní závěrka Ministerstva zdravotnictví za rok 2017 a údaje předkládané Ministerstvem zdravotnictví pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2017* (kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 1/2019 *Věstníku NKÚ*)a kontrolní závěr z kontrolní akce č. 17/31 – *Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo zemědělství za rok 2017, účetní závěrka Ministerstva zemědělství za rok 2017 a údaje předkládané Ministerstvem zemědělství pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2017* (kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 4/2018 *Věstníku NKÚ*). [↑](#footnote-ref-8)
8. Ustanovení § 29 zákona č. 218/2000 Sb. stanoví, že státní závěrečný účet obsahuje údaje o výsledcích rozpočtového hospodaření minulého roku. [↑](#footnote-ref-9)
9. 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 organizační složce státu vznikl nárok na refundaci (např. z prostředků fondů Evropské unie). [↑](#footnote-ref-10)
10. Akruální princip (nebo také báze, koncept) je jedna ze základních účetních zásad a 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. [↑](#footnote-ref-11)
11. Viz *Zpráva o účetních výkazech za Českou republiku za rok 2017* (dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/ucetni-vykazy-za-ceskou-republiku>). [↑](#footnote-ref-12)
12. Tím byl významně ovlivněn i vládní deficit za rok 2012 vykazovaný Českou republikou a předložený Evropské komisi prostřednictvím Eurostatu v metodice ESA 2010.

Blíže viz: <https://www.czso.cz/csu/czso/notifikace_vladniho_deficitu_a_dluhu_20130422>. [↑](#footnote-ref-13)
13. Výše roční splátky se vypočte jako podíl nesplacené částky finanční náhrady a počtu dosud neuhrazených ročních splátek. Po vyplacení první roční splátky v roce 2013 se výše nesplacené částky finanční náhrady každoročně zvyšuje o míru roční inflace zveřejněnou Českým statistickým úřadem pro kalendářní rok o dva roky předcházející kalendářnímu roku výplaty konkrétní roční splátky. Navýšení nesplacené částky náhrad o inflaci v roce 2018 bylo o 361,63 mil. Kč. [↑](#footnote-ref-14)
14. Podmíněné závazky za kapitolu 334 MK (za OSS a PO) byly k 31. prosinci 2018 dle údajů zveřejněných z účetních závěrek v informačním portálu MONITOR ve výši 2 516 397 161,92 Kč; z toho 65 % podmíněných závazků vykazuje MK. U podmíněných závazků lze očekávat, resp. nelze vyloučit, potenciálně významný dopad na budoucí výdaje státního rozpočtu, což vyplývá ze zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Přesto nejsou vyhláškou č. 419/2001 Sb. tyto skutečnosti stanoveny jako povinné informace v průvodní zprávě závěrečného účtu. [↑](#footnote-ref-15)
15. Náklady jsou v příslušném roce spotřebované ekonomické zdroje bez ohledu na to, zda v tomto období došlo k jejich úhradě. [↑](#footnote-ref-16)
16. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). [↑](#footnote-ref-17)
17. Na nízkou účinnost těchto kontrolních prvků i u jiných kontrolovaných osob upozornil NKÚ v kontrolním závěru z kontrolní akce č. 18/25 – *Účetní závěrka Městského soudu v Praze za rok 2017* (kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 4/2019 *Věstníku NKÚ*) a také v kontrolním závěru z kontrolní akce č. 17/36 – *Účetní reforma v oblasti veřejných financí* (kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 6/2018 *Věstníku NKÚ*). [↑](#footnote-ref-18)
18. 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. [↑](#footnote-ref-19)
19. Dle ustanovení § 20 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), jsou organizační složky státu povinny předkládat údaje potřebné pro průběžné hodnocení plnění státního rozpočtu. Způsob a termíny předkládání údajů a jejich rozsah stanovuje vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů regionálních rad regionů soudržnosti. Dle ustanovení § 5 odst. 1 a dle přílohy č. 1 této vyhlášky zpracovávají organizační složky státu údaje pro hodnocení plnění státního rozpočtu přímo v rozpočtovém systému, ve kterém je z nich následně sestavován výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. [↑](#footnote-ref-20)
20. MK jako organizační složka státu (dále také „OSS“) je povinno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „zákon 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 předkládá v účetní závěrce, musí být spolehlivé, srovnatelné, srozumitelné a posuzují se z hlediska významnosti. [↑](#footnote-ref-21)
21. Dostupné z: <http://monitor.statnipokladna.cz/2018/statni-rozpocet/oss-sf/00023671>, dále viz záložka „ÚČETNÍ ZÁVĚRKA“. [↑](#footnote-ref-22)
22. Hladina významnosti reprezentuje u účetní závěrky hodnotu nesprávností, jejíž překročení by již mohlo ovlivnit přiměřeně znalého uživatele. Při stanovení hladiny významnosti postupuje NKÚ v souladu s mezinárodními standardy nejvyšších kontrolních institucí (ISSAI) pro finanční audit a kontrolními standardy NKÚ. [↑](#footnote-ref-23)
23. Jednalo se o prostředky, které budou v letech 2018–2021, popř. v letech následujících, poskytnuty PO zřízeným MK na předfinancování výdajů v rámci *Integrovaného regionálního operačního programu*. [↑](#footnote-ref-24)
24. Částka obsahuje nesprávně i vlastní zdroje příjemce v celkové výši 14,7 mil. Kč. [↑](#footnote-ref-25)
25. Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. [↑](#footnote-ref-26)
26. Z toho ve třech případech se nedostatky opakovaly a v pěti případech se nedostatek neopakoval. [↑](#footnote-ref-27)
27. Dostupný na adrese: <https://www.mkcr.cz/doc/dokumenty_file/01_kapitola-334-zaverecny-ucet-2018-723.pdf>. [↑](#footnote-ref-28)
28. Zákon o finanční kontrole v ustanovení § 28 odst. 4 písm. a) stanoví, že interní audit zahrnuje zejména finanční audity, které ověřují, zda údaje vykázané ve finančních, účetních a jiných výkazech věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním. Dále pak v ustanovení § 30 odst. 4 stanoví, že plány interního auditu zpracovává útvar interního auditu na základě objektivního hodnocení rizik, která vyplývají ze stanovených úkolů orgánu veřejné správy, s přihlédnutím k výsledkům veřejnosprávní a jiné kontroly uskutečněné u tohoto orgánu a ke zjištěním vnitřního kontrolního systému. [↑](#footnote-ref-29)
29. V kapitole 334 MK se nachází pouze jedna OSS, a to samotné Ministerstvo kultury. Údaje za kapitolu 334 jsou tedy totožné s údaji za MK. Pokud není uvedeno jinak, týkají se všechny následující tabulky a grafy přímo MK. [↑](#footnote-ref-30)
30. Zdroj: závěrečný účet kapitoly 334 MK za rok 2018. [↑](#footnote-ref-31)
31. Celková částka 4 595 912,81 Kč je složena ze dvou částí. První je nesprávnost ve výši 3,6 mil. Kč a týká se výnosů roku 2018. Druhá nesprávnost ve výši 1 mil. Kč se týká výnosů z let 2016 a 2017, o kterých MK v těchto letech neúčtovalo a jejichž správné vykázání v roce 2018 mělo být v rozvaze na účtové skupině 40 – *Jmění účetní jednotky a upravující položky*. [↑](#footnote-ref-32)
32. Tato skutečnost byla řešena již v KA č. 15/19 – MK o transferech účtovalo nesprávně. [↑](#footnote-ref-33)
33. Celková částka 4 595 912,81 Kč je složena ze dvou částí. První je nesprávnost ve výši 3,6 mil. Kč a týká se výnosů roku 2018. Druhá nesprávnost ve výši 1 mil. Kč se týká výnosů z let 2016 a 2017, o kterých MK v těchto letech neúčtovalo a jejichž správné vykázání v roce 2018 mělo být v rozvaze na účtové skupině 40 – *Jmění účetní jednotky a upravující položky*. [↑](#footnote-ref-34)
34. Zdroj: závěrečný účet kapitoly 334 MK za rok 2018. [↑](#footnote-ref-35)
35. Zdroj: účetní závěrka Ministerstva dopravy k 31. prosinci 2016. [↑](#footnote-ref-36)
36. Do celkových výdajů na činnost jsou zahrnuty výdaje z hlediska odvětvového třídění dle rozpočtové skladby vynaložené jak na činnost ústředního orgánu státní správy, tak na jeho mezinárodní spolupráci. [↑](#footnote-ref-37)
37. MF nemá v odvětvovém třídění rozpočtové skladby jednoznačně vymezen paragraf na svou činnost, jako to mají vymezena všechna ostatní ministerstva. Pro porovnání výdajů na činnost MF s ostatními ministerstvy byly použity výdaje MF zatříděné na paragrafu 6141 – *Ústřední orgány vnitřní státní správy a jejich dislokovaná pracoviště (nezařazené v jiných funkcích)*. [↑](#footnote-ref-38)