

**Kontrolní závěr z kontrolní akce**

**19/31**

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

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

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

**Kontrolovaná osoba:**

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

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

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

***K o l e g i u m N K Ú*** na svém XV. jednání, které se konalo dne 5. října 2020,

***s c h v á l i l o*** usnesením č. 6/XV/2020

***k o n t r o l n í z á v ě r*** v tomto znění:

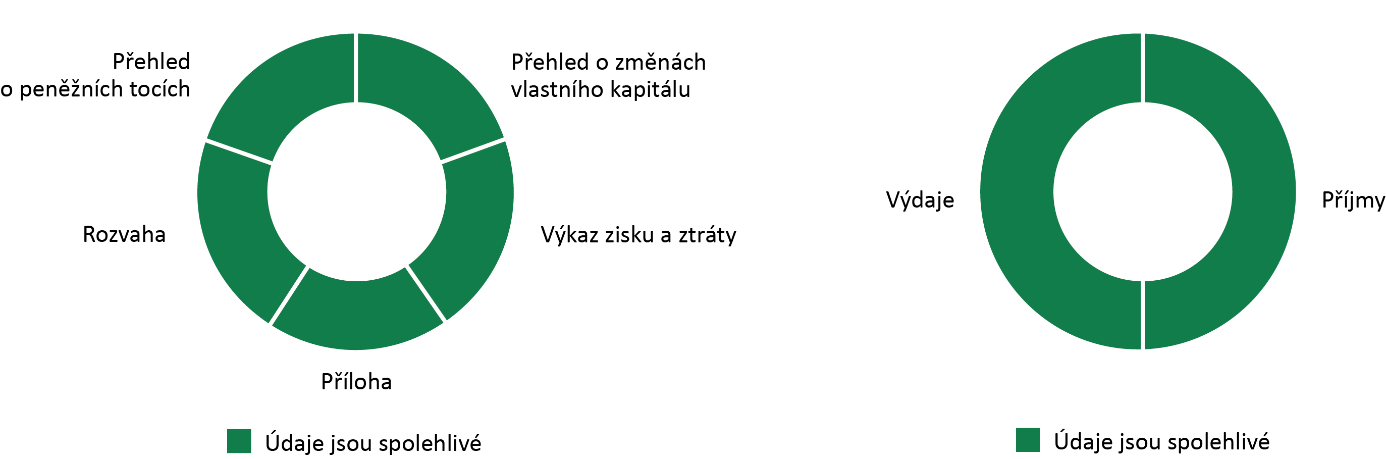
**Pozn.:**  Právní předpisy uvedené v tomto kontrolním závěru jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 251,59 mld. Kč  celková aktiva v netto hodnotě k 31. prosinci 2019 |  | 89,6 mil. Kč[[1]](#footnote-1)  zjištěné nesprávnosti v účetní závěrce |
| 209,87/14,77 mld. Kč  výdaje/příjmy MŠMT  za rok 2019 |  | **807,55 mil. Kč**1  zjištěné nesprávnosti ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu |

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

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

****

# I. Shrnutí a vyhodnocení

NKÚ prověřil správnost vedení účetnictví, spolehlivost účetního a rozpočtového výkaznictví   
a správnost sestavení závěrečného účtu MŠMT. Při kontrole bylo provedeno i vyhodnocení opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných kontrolní akcí NKÚ č. 15/35[[2]](#footnote-2).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Soulad prověřovaných transakcí s ostatními právními předpisy

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

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

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

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

# II. Informace o kontrolované oblasti

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

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

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

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

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

**Zdroj:** ÚZ.

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

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

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

**Zdroj:** ÚZ.

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

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

**Zdroj:** výkaz FIN 1-12 OSS.

# III. Rozsah kontroly

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

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

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

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

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

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

U relevantních transakcí byl **prověřován soulad s vybranými ustanoveními dalších právních předpisů,** a to zejména s ustanoveními zákona č. 218/2000 Sb. a zákona č. 219/2000 Sb. Prověřován byl i soulad nastavení vnitřního kontrolního systému MŠMT se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), a jeho prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., a to v rozsahu stanoveného předmětu a cíle kontrolní akce. U vybraných transakcí bylo prověřováno provedení finanční kontroly.

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

# IV. Podrobné skutečnosti zjištěné kontrolou

## Opravy nesprávností v účetnictví identifikovaných v průběhu kontroly

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

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

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

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

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

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

Pro posouzení spolehlivosti informací v ÚZ byla stanovena významnost neboli materialita1 ve výši 5 mld. Kč. **Kontrolou zjištěné nesprávnosti v ÚZ tak neměly dopad na spolehlivost výkazů ÚZ MŠMT sestavených k 31. prosinci 2019.**

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

### Nesprávné vykázání záloh na poskytnuté transfery

MŠMT v roce 2019 účtovalo o poskytnutých finančních prostředcích na akce v rámci EDS/SMVS[[7]](#footnote-7) – podprogram 133D 523 – *Rozvoj materiálně technické základny sportovních svazů* jako o dlouhodobých poskytnutých zálohách. V kontrolovaných případech se však nejednalo o dlouhodobé zálohy, neboť *rozhodnutí o poskytnutí dotace* byla vydána v období září až listopad 2019 a ukončení všech kontrolovaných akcí a termín vyčerpání dotace byly rozhodnutími stanoveny na 31. prosinec 2019.

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

### Nesprávné účtování a vykazování vratek

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

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

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

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

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

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

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

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

### Neúčtování o pohledávkách

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

### Neuvedení významných skutečností v příloze ÚZ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Pro posouzení spolehlivosti informací ve výkazu FIN 1-12 OSS byla stanovena významnost neboli materialita1 ve výši **4,2 mld. Kč.** **Kontrolou zjištěné nesprávnosti ve výkazu FIN 1-12 OSS tak neměly dopad na spolehlivost příjmů a výdajů ve výkazu FIN 1-12 OSS.**

### Nesprávné zatřídění výdajů dle odvětvového členění rozpočtové skladby

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

Struktura a vývoj skutečných výdajů, které MŠMT zatřídilo z hlediska odvětvového se zaměřením na významné výdaje[[9]](#footnote-9), jsou znázorněny v grafu č. 1.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Seznam zkratek**

333 MŠMT kapitola státního rozpočtu 333 – *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy*

ČR Česká republika

EDS/SMVS *Evidenční dotační systém* a *Správa majetku ve vlastnictví státu*

EU Evropská unie

MŠMT Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy

NF Národní fond

NKÚ Nejvyšší kontrolní úřad

OP VaVpI operační program *Výzkum a vývoj pro inovace*

OP VK operační program *Vzdělávání pro konkurenceschopnost*

OP VVV operační program *Výzkum, vývoj a vzdělávání*

SR státní rozpočet

ÚZ účetní závěrka MŠMT sestavená k 31. prosinci 2019

výkaz FIN 1-12 OSS výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy sestavený k 31. prosinci 2019

1. Pro posouzení významnosti zjištěných nesprávností v údajích účetní závěrky byla stanovena významnost ve výši 2 % z celkových aktiv v netto hodnotě vykázaných k 31. 12. 2019, tj. ve výši 5 mld. Kč.

   Pro posouzení významnosti zjištěných nesprávností v údajích předkládaných pro hodnocení plnění rozpočtu byla stanovena významnost ve výši 2 % z celkových výdajů vykázaných k 31. 12. 2019, tj. ve výši 4,2 mld. Kč.

   Významnost (materialita) reprezentuje hodnotu nesprávností, jejíž překročení by již mohlo ovlivnit přiměřeně znalého uživatele.

   Při stanovení významnosti postupuje NKÚ v souladu s kontrolními standardy NKÚ a zohledňuje příklady dobré praxe vyplývající z mezinárodních standardů nejvyšších kontrolních institucí (ISSAI) pro finanční audit. [↑](#footnote-ref-1)
2. Kontrolní akce č. 15/35 – *Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo školství, mládeže   
   a tělovýchovy za rok 2015, účetní závěrka Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy za rok 2015 a údaje předkládané Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2015*; kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 4/2016 *Věstníku NKÚ*. [↑](#footnote-ref-2)
3. Usnesení vlády České republiky ze dne 5. prosince 2016 č. 1083, *ke Kontrolnímu závěru Nejvyššího kontrolního úřadu z kontrolní akce č. 15/35 Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy za rok 2015, účetní závěrka Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy za rok 2015 a údaje předkládané Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2015*. [↑](#footnote-ref-3)
4. Vláda České republiky svým usnesením ze dne 28. listopadu 2012 č. 867 schválila vymezení operačních programů pro *Evropský fond regionálního rozvoje, Fond soudržnosti* a *Evropský sociální fond* v rámci cíle *Investice pro růst a zaměstnanost* a MŠMT bylo tímto usnesením pověřeno přípravou a řízením OP VVV. [↑](#footnote-ref-4)
5. Organizační složky státu jsou povinny v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. účtovat o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. [↑](#footnote-ref-5)
6. Vyhláška č. 419/2001 Sb., o rozsahu, struktuře a termínech údajů předkládaných pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu a o rozsahu a termínech sestavení návrhů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu. [↑](#footnote-ref-6)
7. Informační systém tvořený dvěma částmi, a to *Evidenčním dotačním systémem* a *Správou majetku ve vlastnictví státu*. [↑](#footnote-ref-7)
8. Ustanovení § 14f odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb. stanoví: „*Poskytovatel písemně vyzve příjemce dotace k vrácení dotace nebo její části v jím stanovené lhůtě, pokud se na základě kontrolního zjištění důvodně domnívá, že příjemce dotace v přímé souvislosti s ní a) porušil povinnost stanovenou právním předpisem…, b) nedodržel účel dotace, nebo c) porušil jinou podmínku, za které byla dotace poskytnuta a u které nelze vyzvat k provedení opatření k nápravě podle odstavce 1.*“ [↑](#footnote-ref-8)
9. Vybrány byly pouze ty paragrafy, jejichž podíl na celkových výdajích v daných letech byl vyšší než 2 %. Paragrafy s podílem menším než 2 % jsou zahrnuty ve sloupci „Ostatní §“. [↑](#footnote-ref-9)
10. Rozhodnutí byla vydána dle ustanovení § 15 odst. 1 písm. d) zákona č. 218/2000 Sb. [↑](#footnote-ref-10)