

**Kontrolní závěr z kontrolní akce**

**21/18**

**Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu *Ministerstvo zahraničních věcí* za rok 2020, účetnictví Ministerstva zahraničních věcí za rok 2020 a údaje předkládané Ministerstvem zahraničních věcí pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2020**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2021 pod číslem 21/18. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Daniel Reisiegel, MPA.

Cílem kontroly bylo prověřit, zda Ministerstvo zahraničních věcí při sestavení závěrečného účtu a při vedení účetnictví a předkládání údajů pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2020 postupovalo v souladu s příslušnými právními předpisy.

**Kontrolovaná osoba:**

Ministerstvo zahraničních věcí (dále také „MZV“).

Kontrolováno bylo období roku 2020 včetně souvisejících skutečností z let předchozích a roku následujícího.

Kontrola byla prováděna u kontrolované osoby v době od května 2021 do ledna 2022.

***Kolegium NKÚ*** na svém IV. jednání, které se konalo dne 7. března 2022,

***schválilo*** usnesením č. 13/IV/2022

***kontrolní závěr*** v tomto znění:

**účetní závěrka, finanční výkazy a závěrečný účet ministerstva zahraničních věcí za rok 2020**

|  |  |
| --- | --- |
| **13,62 mld. Kč**celková aktiva v netto hodnotě k 31. prosinci 2020 | **775,33 mil. Kč**zjištěné nesprávnosti v účetní závěrce |
| **7,86 / 0,63 mld. Kč**výdaje/příjmy MZV za rok 2020 | **88,30 mil. Kč**zjištěné nesprávnosti ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu |

**Spolehlivost účetní závěrky MZV sestavené k 31. PROSINCI 2020**

Byly zjištěny významné nesprávnosti[[1]](#footnote-2), v jejichž rozsahu nelze údaje účetní závěrky považovat za spolehlivé

|  |
| --- |
| **Spolehlivost Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu MZV za rok 2020** |
| **✓** | Kontrolou nebyly zjištěny žádné skutečnosti svědčící o tom, že by údaje předkládané Ministerstvem zahraničních věcí pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2020 nebyly tříděny ve všech významných[[2]](#footnote-3) ohledech v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb.[[3]](#footnote-4) |
| **Spolehlivost závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu MZV za rok 2020** |
| **✓** | V závěrečném účtu nebyly zjištěny významné nesprávnosti, které by měly vliv na jeho celkovou vypovídací schopnost.  |

# I. Shrnutí a vyhodnocení

NKÚ prověřil správnost vedení účetnictví, spolehlivost účetního a rozpočtového výkaznictví a správnost sestavení závěrečného účtu. Bylo prověřeno nastavení vnitřního kontrolního systému a na vzorku vybraných operací byl prověřen výkon finanční kontroly MZV při řízení veřejných příjmů a výdajů.

## 1. Vedení účetnictví a spolehlivost údajů účetní závěrky Ministerstva zahraničních věcí sestavené k 31. prosinci 2020

|  |
| --- |
| **MZV nevedlo v roce 2020 správné, úplné a průkazné účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.** |

Kontrolou bylo zjištěno, že MZV **některé** informace v účetní závěrce (dále také „ÚZ“) nevykázalo v souladu s právními předpisy upravujícími vedení účetnictví pro organizační složky státu. V údajích za běžné účetní období byly zjištěny **významné** **nesprávnosti1** v celkové výši **775,33 mil. Kč.**

|  |
| --- |
| **Při kontrole byla zjištěna nesprávnost s významným dopadem na účetní závěrku MZV, kdy MZV:*** **nevytvořilo opravnou položku z důvodu významného snížení hodnoty vkladu do nadačního fondu, kterou NKÚ na základě dostupných údajů vyčíslil k 31. 12. 2020 ve výši 724 mil. Kč. Tato opravná položka měla být vytvořena již v předcházejících účetních obdobích. MZV tím ve výkazu rozvaha nadhodnotilo netto hodnotu zůstatku účtu 069 – *Ostatní dlouhodobý finanční majetek* a hodnotu zůstatku účtu 432 – *Výsledek hospodaření předcházejících účetních období* o 724 mil. Kč.**

**Uvedená nesprávnost měla významný vliv na účetní závěrku MZV. Z tohoto důvodu NKÚ vyhodnotil informace ve výkazu rozvaha na uvedených účtech jako nespolehlivé. V rozsahu ostatních informací podává účetní závěrka MZV sestavená k 31. 12. 2020 věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky dle účetních předpisů pro některé vybrané účetní jednotky.****NKÚ zjistil, že v účetní závěrce nejsou vykázány závazky zastupitelských úřadů minimálně ve výši 4,7 mil. Kč, neboť o jejich předpisech MZV vůbec neúčtovalo. MZV tak nevedlo úplné účetnictví. Byť tato skutečnost nepředstavuje významnou nesprávnost v účetní závěrce, svědčí o systémovém nedostatku při vedení účetnictví MZV.** |

Podrobnosti k uvedeným nesprávnostem v ÚZ jsou spolu s některými dalšími zjištěnými skutečnostmi uvedeny v části IV.1 tohoto kontrolního závěru.

## 2. Spolehlivost výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Ministerstva zahraničních věcí sestaveného k 31. 12. 2020

**NKÚ nezjistil skutečnosti svědčící o tom, že výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu MZV sestavený k 31. prosinci 2020 není ve všech významných ohledech sestaven v souladu s příslušnými právními předpisy.**

Kontrolou bylo zjištěno, že některé informace uvedené ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu MZV sestaveném k 31. prosinci 2020 (dále také „výkaz FIN 1-12 OSS“) nebyly vykázány v souladu s právními předpisy. S ohledem na stanovenou významnost však zjištěná celková nesprávnost ve výši 88,30 mil. Kč nebyla významná2.

Podrobnosti ke zjištěným nesprávnostem jsou uvedeny v části IV.2 tohoto kontrolního závěru.

## 3. Závěrečný účet kapitoly 306 – *Ministerstvo zahraničních věcí* za rok 2020

**NKÚ nezjistil žádné skutečnosti svědčící o tom, že informace uvedené v závěrečném účtu kapitoly státního rozpočtu 306 – *Ministerstvo zahraničních věcí* za rok 2020 nejsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnými právními předpisy.**

Kontrolou byl rovněž prověřen soulad sestavení závěrečného účtu kapitoly 306 – *Ministerstvo zahraničních věcí* za rok 2020 s vyhláškou č. 419/2001 Sb.[[4]](#footnote-5) a soulad informací v něm uvedených se vstupními údaji v rozpočtovém systému, s finančními výkazy a s údaji analytických evidencí.

Podrobnosti jsou uvedeny v části IV.3 tohoto kontrolního závěru.

## 4. Vnitřní kontrolní systém

|  |
| --- |
| **Při kontrole byly zjištěny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému MZV, a to v oblasti vedení účetnictví na zastupitelských úřadech. Uvedené skutečnosti měly významný negativní dopad na účinnost vnitřního kontrolního systému v dané oblasti. V ostatních prověřovaných oblastech NKÚ nezjistil žádné skutečnosti svědčící o tom, že vnitřní kontrolní systém není účinný.** |

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

## 5. Vyhodnocení opatření k nápravě nedostatků z kontrolní akce č. 16/17[[5]](#footnote-6)

|  |
| --- |
| **MZV realizovalo opatření k nápravě, která z velké části přispěla v kontrolovaném roce 2020 k zamezení výskytu nedostatků zjištěných v rámci KA č. 16/17.** |

Podrobnosti jsou uvedeny v části IV.5 tohoto kontrolního závěru.

# II. Informace o kontrolované oblasti

MZV bylo zřízeno zákonem České národní rady č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky. Podle § 6 tohoto zákona je MZV ústředním orgánem státní správy pro oblast zahraniční politiky, v jejímž rámci vytváří koncepci a koordinuje zahraniční rozvojovou pomoc, koordinuje vnější ekonomické vztahy, podílí se na sjednávání mezinárodních sankcí a koordinuje postoje České republiky k nim.

MZV zabezpečuje vztahy České republiky k ostatním státům, mezinárodním organizacím a integračním seskupením, koordinuje aktivity vyplývající z dvoustranné a mnohostranné spolupráce, s výjimkou věcí náležejících do působnosti Ministerstva spravedlnosti.

Dle ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, je MZV organizační složkou státu a dle ustanovení § 1 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vybranou účetní jednotkou (dále také „VÚJ“). MZV je ústředním orgánem státní správy a z toho důvodu je dle ustanovení § 3 písm. g) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), správcem rozpočtové kapitoly 306 – *Ministerstvo zahraničních věcí*.

MZV bylo k 31. 12. 2020 zřizovatelem jedné organizační složky státu, jedné veřejné výzkumné instituce a čtyř příspěvkových organizací (dále také „PO“).

Přehled základních údajů z ÚZ a z výkazu FIN 1-12 OSS je uveden v následujících tabulkách.

**Tabulka č. 1: Údaje z ÚZ – rozvaha a výkaz zisku a ztráty, údaje za rok 2020 (v mil. Kč)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Ukazatel** | **Částka** |
| Aktiva netto\*, pasiva | 13 622,71 |
| Náklady | 7 737,35 |
| Výnosy | 565,77 |

**Zdroj:** účetní závěrka MZV za rok 2020.

\* Brutto hodnota aktiv byla k 31. 12. 2020 ve výši 19 391,93 mil. Kč.

**Tabulka č. 2: Údaje z ÚZ – informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů, údaje za rok 2020 (v mil. Kč)**

| **Položka výkazu** | **Částka** |
| --- | --- |
| **P.V.** | **Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů** | **6 187,66** |
| z toho | 954 – Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů | 6 187,66 |
| **P.VII.** | **Další podmíněné závazky** | **7 988,83** |
| z toho: | 974 – Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv | 5 457,41 |
| 973 – Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv | 2 492,35 |
| **P.II.** | **Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů** | **2 095,06** |
| z toho: | 914 – Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů | 2 094,50 |
| **P.IV.** | **Další podmíněné pohledávky** | **2 760,00** |
| z toho: | 934 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv | 1 840,00 |
| 933 – Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv | 920,00 |

**Zdroj:** účetní závěrka MZV za rok 2020.

**Tabulka č. 3:** **Údaje z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu MZV za rok 2020 (v mil. Kč)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Ukazatel** | **Částka** |
| Příjmy (skutečnost celkem) | 634,93 |
| Výdaje (skutečnost celkem) | 7 858,61 |

**Zdroj:** výkaz FIN 1-12 OSS.

# III. Rozsah kontroly

Kontrolní akce byla kontrolou typu finanční audit a jejím cílem bylo prověřit, zda MZV při vedení účetnictví v roce 2020, při předkládání údajů pro hodnocení plnění rozpočtu a při sestavení závěrečného účtu za rok 2020 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 příjmů a výdajů vykázaných ve výkazu FIN 1-12 OSS, které jsou vyčísleny v tabulkách č. 1–3.

Kontrola se zaměřila na činnosti a skutečnosti, které byly předmětem účetnictví a měly vliv na hodnotu kontrolovaných významných konečných zůstatků účtů v ÚZ, které měly vliv na hodnotu významných údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2020 a na závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu 306 MZV za rok 2020.

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, odvětvového a prostorového třídění dle vyhlášky č. 323/2002 Sb.

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

Při kontrole **závěrečného účtu** kapitoly 306 MZV za rok 2020 bylo prověřováno, zda je sestaven 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 z účetních závěrek MZV a podřízených organizací, s podklady jednotlivých věcně příslušných odborů MZV a podřízených organizací a s jinými veřejně dostupnými zdroji (např. usnesení vlády České republiky či veřejně přístupné rejstříky).

Dále byl prověřován soulad **nastavení vnitřního kontrolního systému** MZV s právními předpisy[[6]](#footnote-7), a to v rozsahu stanoveného předmětu a cíle kontrolní akce. U vybraných transakcí bylo prověřováno i provedení finanční kontroly.

V rámci kontroly byla také **vyhodnocena opatření přijatá k nápravě nedostatků zjištěných v rámci kontrolní akce NKÚ č. 16/17** **– *Účetnictví Ministerstva zahraničních věcí****.*

Kontrola se zaměřila také na to, zda a jak MZV využívá akruální účetní informace pro svá ekonomická rozhodování a jaký vliv měla pandemie koronaviru SARS-CoV-2 (dále „covid-19“) na vykazované údaje a účetnictví MZV.

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

# IV. Podrobné skutečnosti zjištěné kontrolou

## Spolehlivost údajů účetní závěrky Ministerstva zahraničních věcí sestavené k 31. prosinci 2020

Při prověření 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** | **775 333 796,05** |
| Rozvaha | 741 778 198,42 |
| Výkaz zisku a ztráty | 23 793 225,63 |
| Příloha účetní závěrky (podrozvahové účty) | 9 762 372,00 |
| Přehled o peněžních tocích | 0,00 |
| Přehled o změnách vlastního kapitálu | 0,00 |

**Zdroj:** výpočet vypracoval NKÚ.

Pro posouzení spolehlivosti informací v ÚZ byla stanovena **významnost** neboli materialita[[7]](#footnote-8) ve výši **275 mil. Kč.** Kontrolou zjištěné **nesprávnosti** v ÚZ tak **měly významný dopad na spolehlivost ÚZ, a to zejména na informace uvedené v rozvaze**.

MZV v roce 2020 v některých případech nevykázalo v ÚZ správné údaje a vedlo v rozporu s ustanovením § 8 odst. 1 zákona o účetnictví neúplné a neprůkazné účetnictví.

### Nevykázání opravné položky – ocenění podílu na vkladu do nadačního fondu

MZV při provádění inventarizace k 31. 12. 2017 zjistilo inventarizační přebytek v podobě podílu na vkladu v nadačním fondu. MZV tento podíl zařadilo na účet 069 – *Ostatní dlouhodobý finanční majetek* ve výši do té doby splaceného nadačního kapitálu (obdoba vlastního jmění), tj. ve výši 704,85 mil. Kč. Do konce roku 2020 doplnilo MZV nadační kapitál o dalších 220 mil. Kč, tj. na konečných 924,85 mil. Kč (celkový vklad ČR do nadačního fondu k 31. 12. 2020), přičemž celkový nadační kapitál fondu činil k 31. 12. 2020 4,67 mld. Kč.

Zákon o účetnictví a jeho prováděcí vyhláška[[8]](#footnote-9) ani české účetní standardy pro vybrané účetní jednotky (dále také „ČÚS“) explicitně neřeší, jakým způsobem se vykazuje poskytnutí vkladu do právnické osoby neziskového charakteru typu nadačního fondu v účetní závěrce vkladatele. Vznikají tak v zásadě dvě základní možnosti, a to účtování jako o nákladech nebo jako o aktivu. České účetní předpisy přitom nespecifikují, jaký užitek má aktivum nést, zda jen ekonomický prospěch (typické pro účetnictví podnikatelů) či i jiný užitek (typické zejména pro účetní jednotky veřejného sektoru).

MZV v předcházejících účetních obdobích zvolilo přístup účtování o vkladu jako o svém aktivu.

Protože MZV aplikovalo přístup účtování o vkladech do nadačního fondu jako o aktivu, je povinno ve smyslu ustanovení § 25 odst. 3 zákona o účetnictví upravovat ocenění majetku o všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, jakož i o snížení hodnoty majetku.

Z účetních závěrek nadačního fondu je zřejmé, že fond, v souladu se svým posláním, dlouhodobě generuje ztráty z důvodu postupného poskytování prostředků zejména na financované projekty. Rozsah těchto ztrát vede ke každoročnímu snižování hodnoty vkladu MZV, a tedy snížení ocenění tohoto aktiva MZV.

NKÚ s využitím účetních závěrek nadačního fondu porovnal výši vkladu MZV do nadačního fondu s hodnotou vlastních zdrojů připadajících na MZV a dospěl k závěru, že došlo k významnému snížení hodnoty vkladu MZV, a to o 724 mil. Kč k 31. 12. 2020. O významném snížení hodnoty aktiv mělo MZV v souladu s ustanovením § 26 odst. 3 zákona o účetnictví účtovat prostřednictvím opravných položek.

MZV mělo opravnou položku k účtu 069 – *Ostatní dlouhodobý finanční majetek* z výše uvedeného důvodu tvořit již i v předcházejících účetních obdobích.

V důsledku této skutečnosti MZV v rozporu s ustanovením § 25 odst. 3, § 26 odst. 3 a § 29 odst. 1 zákona o účetnictví a § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb. v rozvaze v údajích za běžné účetní období nadhodnotilo zůstatek účtu 069 – *Ostatní dlouhodobý finanční majetek* v netto hodnotě o 724 mil. Kč a o stejnou částku nadhodnotilo zůstatek účtu 432 – *Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.*

### Nesprávné účtování o investičních dotacích poskytnutých příspěvkovým organizacím

MZV v roce 2020 účtovalo o investičních dotacích poskytnutých zřízeným PO na pořízení dlouhodobého majetku v celkové výši 39,92 mil. Kč dvěma odlišnými způsoby. Zatímco o investičních dotacích v celkové výši 19,92 mil. Kč účtovalo v souladu s postupy uvedenými v bodu 4.1.8 ČÚS č. 709 – *Vlastní zdroje*, tj. prostřednictvím účtu 401 – *Jmění účetní jednotky*, o dalších investičních dotacích v celkové výši 20,00 mil. Kč účtovalo nesprávně podle bodu 5.4 ČÚS č. 703 – *Transfery* jako o poskytnutém transferu bez povinnosti vypořádání, tj. prostřednictvím nákladového účtu 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery*.

V důsledku této skutečnosti MZV v rozvaze v údajích za běžné účetní období nadhodnotilo zůstatek účtu 401 – *Jmění účetní jednotky* o 20,00 mil. Kč a ve výkazu zisku a ztráty v údajích za běžné účetní období o stejnou částku nadhodnotilo zůstatek účtu 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery,* čímž MZV v roce 2020 o 20,00 mil. Kč podhodnotilo výsledek hospodaření běžného účetního období*.*

### Neúplné účetnictví – problematika vedení účetnictví na zastupitelských úřadech

MZV zajišťovalo v roce 2020 provoz celkem 120 zastupitelských úřadů (dále také „ZÚ“), a to velvyslanectví, stálých zastoupení, generálních konzulátů a konzulátů. ZÚ jsou dle ustanovení § 52 odst. 1 rozpočtových pravidel vnitřními organizačními jednotkami MZV, které působí v zahraničí. Financování a hospodaření těchto vnitřních organizačních jednotek je pak upraveno v odst. 3, 4, 6 a 7 téhož paragrafu.

MZV v souladu s ustanovením § 45 odst. 6 rozpočtových pravidel zřídilo zvláštní účet mimorozpočtové zálohy[[9]](#footnote-10). Z tohoto účtu jsou zasílány měsíčně finanční prostředky v zahraničních měnách pro potřeby jednotlivých ZÚ, které jsou měsíčně vyúčtovány v členění dle platné rozpočtové skladby k tíži, resp. ve prospěch příslušného výdajového a příjmového účtu MZV v České národní bance. Tato praxe vychází z potřeby plynulého zajištění potřeb jednotlivých ZÚ finančními prostředky v průběhu celého roku. Celková výše mimorozpočtových finančních prostředků činí 650 mil. Kč (jedná se o tzv. stálou zálohu).

Rozpočtový rok ZÚ je v souladu s rozpočtovými pravidly posunut oproti kalendářnímu roku o dva měsíce (tj. období od 1. 11. předchozího roku do 31. 10. následujícího roku).

U zastupitelských úřadů byly v oblasti vedení účetnictví zjištěny významné nedostatky systémového charakteru, viz část IV.1.3.1 a IV.1.3.2 tohoto kontrolního závěru.

### Neúčtování o závazcích a pohledávkách zastupitelských úřadů v okamžiku jejich vzniku

Na ZÚ nedochází k účtování, pouze je zde vedena evidence pohledávek, závazků, majetku, příjmů a výdajů. K samotnému účtování dochází až na ústředí MZV, kdy je po odsouhlasení prvotních dokladů takto vedená evidence částečně (oblast výdajů/příjmů, nákladů/výnosů a majetku) zaúčtována do účetnictví.

Z uvedeného vyplývá, že ZÚ v rozporu s ustanovením § 11 odst. 2 a § 12 odst. 2 zákona o účetnictví neprovádějí účtování o skutečnostech, které u nich nastaly a které jsou předmětem účetnictví, ani nevyhotovují účetní doklady. ZÚ pouze evidenčně zachycují finanční toky nákladů a výdajů a vedou ve svém ekonomickém informačním systému operativní evidenci následujících pohledávek a závazků:

* svěřené prostředky, kauce (účet 378 – *Ostatní krátkodobé závazky*),
* pohledávky ZÚ (účet 377 – *Ostatní krátkodobé pohledávky*),
* provozní zálohy (účet 377 – *Ostatní krátkodobé pohledávky*),
* zálohy na energie (účet 314 – *Krátkodobé poskytnuté zálohy*),
* předplacené poštovné (účet 381 – *Náklady příštích období*),
* nerealizované šeky 2020 (účet 378 – *Ostatní krátkodobé závazky*),
* nároky na vrácení DPH (účet 377 – *Ostatní krátkodobé pohledávky*),
* dlouhodobé zálohy – poskytnuté kauce za pronajaté byty (účet 465 – *Dlouhodobé poskytnuté zálohy*).

O pohledávkách a o závazcích ZÚ tak není v účetních knihách MZV účtováno průběžně, ale v rozporu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona o účetnictví je zůstatek těchto účtů k 31. 12. daného roku jednorázově zaúčtován až v rámci závěrkových operací MZV.

### Nevykázání předpisů závazků zastupitelských úřadů z titulu přijatých faktur

MZV v roce 2020 v rozporu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona o účetnictví neúčtovalo na účtu 321 – *Dodavatelé* o závazcích vyplývajících z činnosti zastupitelských úřadů. MZV účtovalo pouze o úhradě finančních prostředků z bankovního účtu nebo z pokladny za tyto faktury.

NKÚ kontrolou zjistil, že MZV v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2020 nevykázalo na účtu 321 – *Dodavatelé* závazky minimálně ve výši 4,69 mil. Kč. Jednalo se o faktury, které přijaly zastupitelské úřady v období 11/2020–12/2020 a do 31. 12. 2020 je neuhradily.

V důsledku této skutečnosti MZV v rozvaze v údajích za běžné účetní období podhodnotilo zůstatek účtu 321 – *Dodavatelé* minimálně o 4,69 mil. Kč a ve výkazu zisku a ztráty v údajích za běžné účetní období o stejnou částku podhodnotilo zůstatky relevantních účtu nákladů, čímž v roce 2020 minimálně o 4,69 mil. Kč nadhodnotilo výsledek hospodaření běžného účetního období*.*

### Neprůkazné účetnictví

MZV nezjistilo skutečný stav veškerého majetku pohledávek a závazků a dále následně neověřilo, zda zjištěný stav těchto položek odpovídá stavu v účetnictví a nevyhotovilo průkazné inventurní soupisy, čímž postupovalo v rozporu zejména s ustanovením § 6 odst. 3, § 29 odst. 1, § 30 odst. 1 a § 30 odst. 12 zákona o účetnictví. V důsledku uvedených skutečností MZV nevedlo průkazné účetnictví dle ustanovení § 8 odst. 1 zákona o účetnictví.

MZV při inventarizaci v roce 2020 nezjistilo zejména, že:

* na účtu 069 – *Ostatní dlouhodobý finanční majetek* eviduje podíl na vkladu v nadačním fondu, který nezohledňuje skutečný podíl na nadačním kapitálu fondu, a neprovedlo v tomto duchu úpravu ocenění podílu na vkladu prostřednictvím opravných položek, přičemž opravná položka měla být vytvořena již v předcházejících účetních obdobích (v podrobnostech viz kapitola IV.1.1 tohoto KZ);
* na účtu 321 – *Dodavatelé* neúčtuje o všech předpisech závazků z titulu přijatých faktur (v podrobnostech viz kapitola IV.1.3.2 tohoto KZ).

Inventarizace MZV v roce 2020 tedy nebyla provedena takovým způsobem, aby zabránila výskytu výše uvedených nedostatků, či je odhalila.

## Spolehlivost výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Ministerstva zahraničních věcí sestaveného k 31. 12. 2020

Při prověření 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** | 88 295 417,82 |
| Příjmy | 795 417,82 |
| Výdaje | 87 500 000,00 |

**Zdroj:** výpočet vypracoval NKÚ.

Pro posouzení spolehlivosti informací ve výkazu FIN 1-12 OSS byla stanovena **významnost** neboli materialita7 ve výši **160 mil. Kč.** Kontrolou tak **nebyly zjištěny žádné skutečnosti** svědčící o tom, že by údaje předkládané Ministerstvem zahraničních věcí pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2020 **nebyly tříděny ve všech významných ohledech v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb.**

Kontrolou byly zjištěny nesprávnosti, které však nebyly významné.

### 2.1 Nesprávné zatřídění finančního příspěvku nadačnímu fondu

MZV v roce 2020 uhradilo finanční příspěvek nadačnímu fondu ve výši 70 mil. Kč. MZV související výdaj zatřídilo na nesprávnou položku rozpočtové skladby 5541 – *Členské příspěvky mezinárodním vládním organizacím*.

Jelikož nadační fond není mezinárodní organizací, ale nadačním fondem zřízeným dle českých právních předpisů, MZV tím ve výkazu FIN 1-12 OSS nadhodnotilo rozpočtovou položku 5541 – *Členské příspěvky mezinárodním vládním organizacím* o 70 mil. Kč a o stejnou částku podhodnotilo rozpočtovou položku 6212 – *Vklady do nadačních fondů.*

### 2.2 Nesprávné zatřídění poskytnutých finančních prostředků v rámci zahraniční rozvojové spolupráce

MZV v roce 2020 poskytlo finanční prostředky ve výši 20 mil. Kč v rámci zahraniční rozvojové spolupráce na podporu udržitelného rozvoje v Afghánistánu. Příjemcem finančních prostředků byl svěřenecký fond spravovaný Světovou bankou. Výdaj MZV zatřídilo na položku rozpočtové skladby 5511 – *Neinvestiční transfery mezinárodním vládním organizacím*, přestože finanční prostředky byly poskytnuty svěřeneckému fondu spravovanému Světovou bankou, nikoli mezinárodní vládní organizaci. MZV mělo tento výdaj zatřídit na položku rozpočtové skladby 5531 – *Peněžní dary do zahraničí*.

V důsledku této skutečnosti MZV ve výkazu FIN 1-12 OSS nadhodnotilo rozpočtovou položku 5511 – *Neinvestiční transfery mezinárodním vládním organizacím* o 20 mil. Kč a o stejnou částku podhodnotilo rozpočtovou položku 5531 – *Peněžní dary do zahraničí*.

### 2.3 Nesprávné zatřídění dobrovolných příspěvků ČR mezinárodním vládním organizacím

MZV účtovalo o poskytnutí dobrovolného příspěvku ČR na rok 2020 (dlouhodobá podpora posilování bezpečnosti jaderné elektrárny v Arménii, vč. dozorné infrastruktury v zemi) ve výši 2,5 mil. Kč. Příjemcem dobrovolného příspěvku byla mezinárodní vládní organizace.

Výdaj MZV zatřídilo položkou rozpočtové skladby 5531 – *Peněžní dary do zahraničí*. Jelikož se jedná o poskytnutí dobrovolného příspěvku mezinárodní vládní organizaci, mělo MZV tento výdaj zatřídit položkou rozpočtové skladby *5511 – Neinvestiční transfery mezinárodním vládním organizacím.*

V důsledku této skutečnosti MZV ve výkazu FIN 1-12 OSS nadhodnotilo rozpočtovou položku 5531 – *Peněžní dary do zahraničí* o 2,5 mil. Kč a o stejnou částku podhodnotilo položku rozpočtové skladby 5511 – *Neinvestiční transfery mezinárodním vládním organizacím*.

## 3. Závěrečný účet kapitoly 306 – *Ministerstvo zahraničních věcí* za rok 2020

Při kontrole závěrečného účtu kapitoly *306 – Ministerstvo zahraničních věcí* za rok 2020byla ověřena správnost a úplnost údajů a číselných hodnot uvedených v průvodní zprávě, v číselných sestavách a v tabulkových přílohách.

Kontrolou bylo zjištěno, že přestože MZV v průvodní zprávě závěrečného účtu kapitoly 306 *– Ministerstvo zahraničních věcí* za rok 2020 a tabulkových přílohách stanovených vyhláškou č. 419/2001 Sb. neuvedlo některé skutečnosti správně, neměly nesprávnosti v závěrečném účtu dopad na vypovídací schopnost závěrečného účtu kapitoly
306 – *Ministerstvo zahraničních věcí* za rok 2020.

## 4. Vnitřní kontrolní systém

NKÚ na základě prověřovaných skutečností vyhodnotil nastavení vnitřního kontrolního systému v oblasti vedení účetnictví a hospodaření s veřejnými prostředky, zejména s ohledem na plnění státního rozpočtu a sestavení závěrečného účtu.

Jedním z hlavních cílů finanční kontroly je zajistit správnost finančních a majetkových operací, tj. jejich průběh v souladu s právními předpisy. NKÚ upozornil na některé operace (neúčtování o závazcích zastupitelských úřadů – viz kapitola IV.1.3.2 tohoto KZ, neprovedení inventarizace dle zákona o účetnictví – viz kapitola IV.1.4 tohoto KZ), při kterých vnitřní kontrolní systém MZV včas neodhalil související rizika a nezabránil porušení právních předpisů.

V ostatních prověřovaných oblastech NKÚ nezjistil žádné skutečnosti svědčící o tom, že vnitřní kontrolní systém není účinný.

## 5. Vyhodnocení opatření přijatých k nápravě nedostatků z kontrolní akce NKÚ č. 16/17

Vláda České republiky svým usnesením ze dne 6. listopadu 2017 č. 791 vzala kontrolní závěr z kontrolní akce č. 16/17 na vědomí a uložila ministru zahraničních věcí realizovat opatření ke zjištěním nejpozději za účetní období 2018 a o realizaci jejich plnění informovat vládu nejpozději do 30. června 2019. MZV z celkem 20 nápravných opatření realizovalo zcela 14 opatření, pět opatření realizovalo částečně (jednalo se zejména o přetrvávající nedostatky ve vedení účetnictví na zastupitelských úřadech – viz kapitola IV.1.3 tohoto KZ). V jednom případě MZV přijalo opatření k nápravě[[10]](#footnote-11), přestože se nejednalo o nesprávnost, ale o nedostatečnou úpravu právních předpisů regulujících účetnictví a výkaznictví OSS vybraných účetních jednotek v oblasti majetkových účastí.

## 6. Využívání účetních informací v podmínkách MZV ČR

V rámci KA č. 21/18 bylo rovněž zjišťováno, zda a jak MZV využívá akruální účetní informace pro svá ekonomická rozhodování.

Informace z účetnictví ve struktuře a rozsahu dle účetních předpisů nejsou, nad rámec povinností stanovených těmito předpisy, MZV využívány na jednotlivých úsecích řízení organizace a nejsou ani využívány pro plánování či jiné rozhodovací procesy vně organizace. Dle předaných informací nedochází na MZV ani k žádným procesům spočívajícím v propojení účetního a rozpočtového pohledu. MZV pro svá ekonomická rozhodování aktivně nevyužívá účetní informace vlastní, ani účetní informace jiných subjektů (např. podřízených organizací). Výstupy a vstupy odboru účetnictví jsou tedy nezávislé na ostatních organizačních útvarech MZV.

Zákon o účetnictví v ustanovení § 7 odst. 1 stanoví požadavek, aby sestavená účetní závěrka mohla uživatelům sloužit k činění ekonomických rozhodnutí. Právní předpisy ovšem nevyžadují, aby organizační složky státu použily informace ze svých účetních závěrek a účetních dat pro svá konkrétní ekonomická rozhodování. Je na účetních jednotkách, zda je pro tyto účely použijí, včetně využití pro plánování – rozpočet.

## 7. Covid-19

Pandemie covidu-19 zasáhla téměř celý rok 2020 s přesahem do roku následujícího, a měla tudíž vliv i na vedení ekonomických agend MZV a související výstupy v kontrolovaném roce (jednalo se např. o dočasné omezení činnosti účetní jednotky z důvodů karantén a práce z domova, zpoždění inventarizačních prací, pozdější předávání podkladů a dokladů do odboru účetnictví MZV, než tomu bylo v „předkovidovém“ období, odložení či nerealizování některých plánovaných investičních akcí apod.).

V souvislosti s epidemickou situací v ČR přijalo MZV v roce 2020 v rámci své působnosti mimořádná opatření a realizovalo následující aktivity:

* mimořádná opatření související s předmětem kontrolní akce – MZV se v rámci svých aktivit souvisejících s covidem-19 zaobíralo zejména bezpečným návratem občanů ČR ze zahraničí. Vysílalo speciální letadla (repatriační, resp. evakuační lety) a autobusové linky pro české občany, kteří kvůli restrikcím jednotlivých států uvízli v zahraničí. Dále nakupovalo ochranné pomůcky proti šíření nemoci covid-19 pro své zaměstnance a na základě příslušných usnesení vlády ČR poskytovalo finanční prostředky v rámci humanitární pomoci a peněžní dary na pomoc proti pandemii;
* ostatní mimořádná opatření a aktivity, které se týkají zejména procesních a organizačních záležitostí, administrativních řízení, způsobů komunikace na dálku a úpravy chodu některých zařízení.

NKÚ v souvislosti s mimořádnými opatřeními MZV prověřil na vzorku vybraných účetních dokladů níže uvedené účetní operace s vlivem na konečné zůstatky vykázané v ÚZ k 31. 12. 2020, aniž by zjistil významné nesprávnosti:

* zajištění ochranných osobních prostředků,
* testování zaměstnanců,
* repatriační lety,
* peněžní dary a pomoc do zahraničí.

**Seznam zkratek**

306 MZV kapitola státního rozpočtu 306 – *Ministerstvo zahraničních věcí*

ČR Česká republika

ČÚS České účetní standardy pro vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

KZ kontrolní závěr Nejvyššího kontrolního úřadu

MZV Ministerstvo zahraničních věcí

NKÚ Nejvyšší kontrolní úřad

PO příspěvková organizace

ÚZ účetní závěrka MZV sestavená k 31. prosinci 2020

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

VÚJ vybrané účetní jednotky

ZÚ zastupitelský úřad

1. Pro posouzení významnosti zjištěných nesprávností v údajích účetní závěrky byla stanovena významnost ve výši 275 mil. Kč, tj. ve výši cca 2 % z celkových aktiv netto vykázaných k 31. 12. 2020. [↑](#footnote-ref-2)
2. Pro posouzení významnosti zjištěných nesprávností v údajích předkládaných pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2020 byla stanovena významnost ve výši 2 % z celkových výdajů vykázaných k 31. 12. 2020, tj. ve výši 160 mil. Kč. [↑](#footnote-ref-3)
3. Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě. [↑](#footnote-ref-4)
4. 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-5)
5. Kontrolní akce č. 16/17 – *Účetnictví Ministerstva zahraničních věcí*; kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 3/2017 *Věstníku NKÚ*. [↑](#footnote-ref-6)
6. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), a jeho prováděcí vyhláška 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. [↑](#footnote-ref-7)
7. 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, které vychází z mezinárodních standardů nejvyšších kontrolních institucí (ISSAI). [↑](#footnote-ref-8)
8. Vyhláška 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. [↑](#footnote-ref-9)
9. Jedná se o bankovní účet MZV, který slouží k zajištění financování ZÚ. Zůstatek tohoto účtu koncem roku dle ustanovení § 45 odst. 8 rozpočtových pravidel nepropadá. [↑](#footnote-ref-10)
10. Náprava tohoto zjištění byla provedena v průběhu účetního období roku 2018, kdy došlo k převodu předmětných majetkových účastí státu na Ministerstvo financí. [↑](#footnote-ref-11)