



## Kontrolní závěr z kontrolní akce

16/15

### **Majetek a peněžní prostředky státu, se kterými je příslušná hospodařit příspěvková organizace Národní divadlo**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2016 pod číslem 16/15. Kontrolní akci řídila a kontrolní závěr vypracovala členka NKÚ RNDr. Hana Pýchová.

Cílem kontroly bylo prověřit hospodaření s majetkem a peněžními prostředky státu, se kterými je příslušná hospodařit příspěvková organizace Národní divadlo.

Kontrolovaným obdobím byly roky 2013 až 2015, v případě věcných souvislostí i období předcházející a následující. Kontrola byla prováděna u kontrolované osoby od května do listopadu 2016.

**Kontrolovaná osoba:** Národní divadlo (dále také „ND“).

Námítka proti kontrolnímu protokolu, kterou podalo ND, byla vypořádána vedoucí skupiny kontrolujících rozhodnutím o námitkách.

**Kolegium NKÚ** na svém III. jednání, které se konalo dne 13. února 2017,  
**schválilo** usnesením č. 16/III/2017  
**kontrolní závěr** v tomto znění:

## I. Úvod

Kontrola byla zaměřena na prověření hospodaření s majetkem a peněžními prostředky státu, se kterými je příslušné hospodařit Národní divadlo. Dalším cílem kontroly bylo zjistit, zda transformace Státní opery Praha (dále také „SOP“) přispěla k účelnému a hospodárnému nakládání s peněžními prostředky a majetkem státu a zda bylo dosaženo předpokládané úspory. ND je státní příspěvkovou organizací, jejímž zřizovatelem je Ministerstvo kultury (dále také „MK“). Je reprezentativní scénou České republiky a dle zřizovací listiny je jeho posláním mj. provozování divadelní, výstavní, vzdělávací a výchovné činnosti.

Ke kontrole byl vybrán vzorek majetku v hodnotě 1 701 971 tis. Kč. Objem kontrolovaných finančních prostředků za kontrolované období činil 270 093 tis. Kč.

V tabulce č. 1 je uveden přehled stavů majetku, se kterým bylo ND příslušné hospodařit k 31. 12. 2013, k 31. 12. 2014 a k 31. 12. 2015.

**Tabulka č. 1 – Stav majetku k 31. 12. 2013, k 31. 12. 2014 a k 31. 12. 2015 v brutto hodnotě**  
(v Kč)

| Název položky               | k 31. 12. 2013 | k 31. 12. 2014 | k 31. 12. 2015 |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| AKTIVA                      | 4 633 628 015  | 4 690 871 450  | 4 750 276 523  |
| Stálá aktiva                | 4 361 609 968  | 4 430 570 898  | 4 519 177 636  |
| Dlouhodobý nehmotný majetek | 22 753 505     | 23 302 804     | 23 063 416     |
| Dlouhodobý hmotný majetek   | 4 338 856 463  | 4 407 268 094  | 4 496 114 220  |

**Zdroj:** rozvahy ND sestavené k 31. 12. 2013, k 31. 12. 2014 a k 31. 12. 2015.

V tabulce č. 2 jsou uvedeny vybrané výnosy z hlavní činnosti ND v letech 2011 až 2015.

**Tabulka č. 2 – Vybrané výnosy z hlavní činnosti ND v letech 2011 až 2015**  
(v Kč)

| Název položky výkazu zisku a ztráty | 2011               | 2012               | 2013                 | 2014                 | 2015                 |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>VÝNOSY CELKEM</b>                | <b>710 613 296</b> | <b>948 211 831</b> | <b>1 006 916 362</b> | <b>1 021 858 364</b> | <b>1 048 219 075</b> |
| - výnosy z transferů                | 462 628 483        | 636 010 479        | 674 014 772          | 674 467 370          | 681 782 778          |
| - z toho příspěvek na provoz*       | 439 974 000        | 629 415 000        | 626 013 000          | 606 179 000          | 625 319 890          |
| - výnosy z prodeje služeb           | 174 246 980        | 270 291 763        | 292 686 066          | 289 750 117          | 313 307 139          |
| - z toho výnosy ze vstupného**      | 172 350 000        | 245 334 000        | 248 998 000          | 260 658 000          | 269 518 000          |
| - ostatní výnosy***                 | 73 737 833         | 41 909 589         | 40 215 524           | 57 640 877           | 53 129 158           |

**Zdroj:** výkazy zisku a ztráty ND sestavené k 31. 12. 2011 za účetní období od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2011, k 31. 12. 2012 za účetní období od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2012, k 31. 12. 2013 za účetní období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013, k 31. 12. 2014 za účetní období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014 a k 31. 12. 2015 za účetní období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015; výroční zprávy o činnosti a hospodaření Národního divadla za roky 2011 až 2015.

\* Zdrojem údajů jsou výroční zprávy o činnosti a hospodaření ND za roky 2011 až 2015.

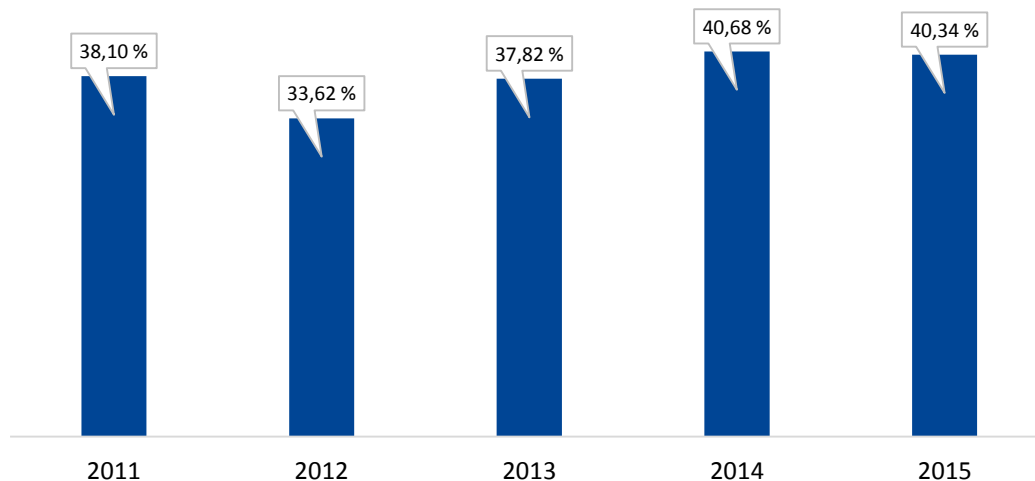
\*\* Jedná se o celkové tržby z prodaných vstupenek za všechny umělecké soubory ND. Zdrojem tohoto údaje jsou výroční zprávy, v nichž byla částka uvedena v tis. Kč, proto není v tabulce použita přesná částka.

\*\*\* Hodnota „ostatních výnosů“ byla získána odečtením výnosů z transferů a výnosů z prodeje služeb od celkových výnosů.

Celkové výnosy ND se v letech 2013 až 2015 pohybovaly v rozmezí 1 007 mil. Kč až 1 048 mil. Kč. Výnosy ND ze vstupného činily v roce 2015 téměř 270 mil. Kč. Poměr celkových

výnosů z hlavní činnosti bez příspěvku na provoz k celkovým výnosům z hlavní činnosti v roce 2015 překročil 40 %. Vývoj tohoto ukazatele v letech 2011 až 2015 znázorňuje graf č. 1.

**Graf č. 1 – Poměr celkových výnosů z hlavní činnosti bez příspěvku na provoz k celkovým výnosům z hlavní činnosti v letech 2011 až 2015**



**Zdroj:** zpracováno na základě údajů uvedených ve výročních zprávách o činnosti a hospodaření ND za roky 2011 až 2015.

**Pozn.:** Významný podíl na celkových výnosech bez příspěvku na provoz mají výnosy z prodeje služeb, které jsou tvořeny především výnosy ze vstupného. Např. v roce 2015 výnosy ze vstupného tvořily 86 % výnosů z prodeje služeb. Podíl výnosů ze vstupného na celkových výnosech ND se v letech 2011 až 2015 pohyboval mezi 24 % a 26 %.

V tabulce č. 3 je uveden přehled údajů o celkové návštěvnosti ND, průměrné ceně vstupenky a průměrných tržbách za jedno představení. V roce 2011 se jedná o údaje před transformací.

**Tabulka č. 3 – Celková návštěvnost ND v letech 2011 až 2015**

| Rok  | Počet představení | Počet nabízených vstupenek | Počet diváků | Návštěvnost (v %) | Celkové tržby z prodeje vstupenek (v tis. Kč) | Průměrná cena* vstupenky (v Kč) | Průměrné tržby za 1 představení (v tis. Kč) |
|------|-------------------|----------------------------|--------------|-------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------|
| 2011 | 898               | 553 796                    | 402 457      | 72,67             | 172 350                                       | 428,24                          | 191,93                                      |
| 2012 | 1 105             | 825 258                    | 578 942      | 70,15             | 245 334                                       | 423,76                          | 222,02                                      |
| 2013 | 1 080             | 802 615                    | 565 643      | 70,48             | 248 998                                       | 440,20                          | 230,55                                      |
| 2014 | 1 071             | 800 491                    | 562 031      | 70,21             | 260 658                                       | 463,78                          | 243,38                                      |
| 2015 | 1 043             | 763 998                    | 551 555      | 72,19             | 269 518                                       | 488,65                          | 258,41                                      |

**Zdroj:** výroční zprávy o činnosti a hospodaření Národního divadla za roky 2011 až 2015; vlastní výpočet.

**Vysvětlivka:**

\* „Průměrná cena vstupenky“ byla vypočítána tak, že celkové tržby z prodaných vstupenek byly vyděleny počtem diváků v daném roce.

Celková návštěvnost ND se v letech 2013 až 2015 pohybovala od 70,21 % do 72,19 %. Od roku 2013 se snižoval počet představení ND, čemuž odpovídá klesající počet nabízených vstupenek a s tím souvisí i klesající počet diváků. Oproti tomu docházelo ve sledovaném období každý rok k nárůstu tržeb ze vstupného. V roce 2015 ND utržilo za jedno představení v průměru 258 tis. Kč. V roce 2012 průměrná cena vstupenky mírně klesla v porovnání s předchozím rokem, ale od roku 2013 se již hodnota tohoto ukazatele zvyšuje. V roce 2012 činila průměrná

cena vstupenky 428 Kč a v roce 2015 téměř 489 Kč. V tomto roce na každou 1 Kč z ceny vstupenky do ND přispíval stát částkou 2,53 Kč.

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

## II. Shrnutí a vyhodnocení zjištěných skutečností

**1. Kontrolou bylo zjištěno, že transformace SOP nepřinesla deklarovanou úsporu nákladů. Sloučení státní příspěvkové organizace SOP s ND mělo přinést ekonomicky a organizačně stabilní a umělecky výkonnou organizaci, která bude dále „budovat povědomí o kvalitě svých značek nejen v tuzemsku, ale také v zahraničí“<sup>1</sup>. ND nesledovalo celkové náklady transformace SOP, přičemž na vlastní přípravu transformace bylo vynaloženo minimálně 1,4 mil. Kč. V souvislosti s transformací SOP byla očekávána úspora nákladů především v ekonomické oblasti. V roce 2012, tj. po sloučení SOP s ND, došlo sice oproti předchozímu roku k mírnému snížení celkových nákladů, a to o 8,3 mil. Kč (tj. o 0,87 %), avšak od roku 2013 již dochází k neustálému růstu jak nákladů z činnosti, tak celkových nákladů (viz příloha č. 1).**

**2. Nebyly zjištěny systémové nedostatky v hospodaření Národního divadla. Zjištěnými dílčími nedostatky jsou například tyto skutečnosti:**

- ND v roce 2015 čerpalo prostředky rezervního fondu na úhradu potřeb nezajištěných výnosy příspěvkové organizace ve výši 12,4 mil. Kč, přestože byla pro tento rok rozpočtována pouze částka 10,3 mil. Kč.
- ND nesprávně vykazovalo výsledek hospodaření z hlavní a hospodářské činnosti, když do nákladů hlavní činnosti zahrnuje v roce 2013 náklady ve výši cca 1,5 mil. Kč, v roce 2014 přibližně 1,5 mil. Kč a v roce 2015 náklady ve výši 1,48 mil. Kč, přestože se jednalo o náklady činnosti jiné (hospodářské).
- NKÚ se zabýval kontrolou nákladů a výnosů souvisejících s realizací inscenací a zahraničních zájezdů a zjišťoval, zda tyto akce nebyly realizovány se ztrátou. Bylo zjištěno, že ND vykazovalo neúplné náklady a výnosy kontrolovaných inscenací a zahraničních zájezdů. Náklady např. nezahrnovaly mzdové náklady včetně zákonných odvodů, náklady související s dopravou zajišťovanou ND, náklady na pojištění. Proto nebylo možné provést ekonomické vyhodnocení výsledků těchto inscenací a zahraničních zájezdů, a to jak ze strany kontrolované osoby, tak ani ze strany NKÚ. Vykazované údaje nebyly dostatečným podkladem pro kvalitní řízení této oblasti.
- Ve dvou zjištěných případech ND zakoupilo hudební nástroj, jehož pořizovací cena činila více než 600 000 Kč (pořizovací cena houslí byla 720 000 Kč, pořizovací cena flétny byla 643 720 Kč), avšak při jeho předání do užívání zaměstnanci s ním neuzavřelo dohodu o odpovědnosti za ztrátu svěřené věci.

Dále ND před uzavřením dvou smluvních vztahů o přenechání majetku, který organizace dočasně nepotřebuje, neprovedlo úkony, které by vedly ke zjištění, zda je nájemné

---

<sup>1</sup> Zdroj: Ministerstvo kultury: *Koncepce transformace státních příspěvkových organizací Státní opera Praha a Národní divadlo*, viz <http://www.proculture.cz/cultureinfo/kulturni-politika-v-cr/mkcr-kroky-sloucení-narodního-divadla-a-statni-opery-do-roku-2014-2851.html>.

sjednáváno nejméně ve výši obvyklé v daném místě a čase, jak stanoví zákon č. 219/2000 Sb.<sup>2</sup> Dle názoru NKÚ v této oblasti selhal vnitřní kontrolní systém.

### III. Skutečnosti zjištěné při kontrole

#### K bodu II.1

#### **Transformace Státní opery Praha nepřinesla očekávanou úsporu nákladů**

Ministerstvo kultury rozhodlo o zrušení státní příspěvkové organizace Státní opera Praha ke dni 31. 12. 2011. Závazky SOP, které do 31. 12. 2011 nezanikly, stejně jako práva a povinnosti z pracovněprávních vztahů, jejichž nositelem byla SOP a které do 31. 12. 2011 nebyly ukončeny, převzalo od 1. 1. 2012 Národní divadlo. Dále je ND od 1. 1. 2012 příslušné hospodařit s majetkem, s nímž byla příslušná hospodařit SOP.

MK očekávalo, že transformací vznikne ekonomicky a organizačně stabilní, výkonná a umělecky dravá organizace, která bude dále „budovat povědomí o kvalitě svých značek nejen v ČR, ale také v zahraničí“<sup>3</sup>. Dílčími cíli transformace bylo zkvalitnění a rozšíření poskytovaných kulturních služeb, zvýšení motivace uměleckých souborů pro další zvýšení jejich kvality, zajištění efektivnějšího hospodaření a rozvoje organizace a zlepšení možností dlouhodobého plánování a investic.

Informace o celkových nákladech transformace SOP nebyla v účetním systému ND sledována. Kontrolou však bylo zjištěno, že náklady související s přípravou transformace byly minimálně ve výši 1,4 mil. Kč.

Dle MK měla transformace SOP mj. přinést úsporu nákladů. V příloze č. 1 tohoto kontrolního závěru je uveden vývoj jednotlivých položek nákladů a výnosů za roky 2010 až 2015, přičemž za roky 2010 a 2011 jsou tyto údaje za obě organizace sečteny. Kontrolou údajů získaných z výkazů zisku a ztráty ND za roky 2010 až 2015 a z výkazů zisku a ztráty SOP za roky 2010 a 2011 bylo zjištěno, že v roce 2012, tj. po sloučení Státní opery Praha s Národním divadlem, sice došlo oproti předchozímu roku k mírnému poklesu celkových nákladů, a to o více než 8,3 mil. Kč (tj. o 0,87 %), ale např. u mzdových nákladů, nákladů na opravy a udržování a spotřebu energie byl zaznamenán výraznější meziroční nárůst. Od roku 2013 dochází k neustálému růstu jak nákladů z činnosti, tak celkových nákladů.

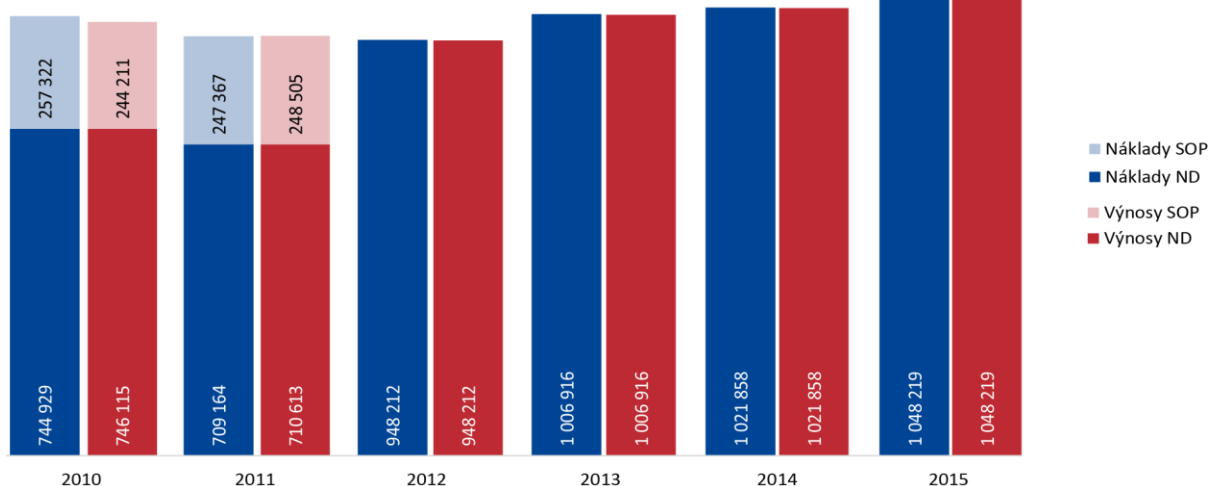
Vývoj celkových nákladů a výnosů Státní opery Praha v letech 2010 a 2011 a Národního divadla v letech 2010 až 2015 znázorňuje graf č. 2.

---

<sup>2</sup> Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.

<sup>3</sup> Viz pozn. pod čarou č. 1.

**Graf č. 2 – Vývoj celkových nákladů a výnosů SOP v letech 2010 a 2011 a ND v letech 2010 až 2015 (v tis. Kč)**



**Zdroj:** zpracováno na základě dat uvedených v příloze č. 1 tohoto kontrolního závěru.

## K bodu II.2

Kontrola byla zaměřena na vybrané náklady a výnosy v letech 2013 až 2015.

- **ND čerpalo z rezervního fondu více, než bylo rozpočtováno**

Kontrola byla mimo jiné zaměřena i na sestavování rozpočtu ND v letech 2013 až 2015, vypořádání příspěvku na provoz, sledování jiné činnosti ND a stanovení odvodu odpisů a účtování o něm.

ND při sestavování rozpočtu nákladů a výnosů na rok 2015 nerozpočtovalo částku ve výši 2 129 876,64 Kč, o kterou v tomto roce překročilo skutečně čerpané prostředky rezervního fondu na úhradu potřeb nezajištěných výnosy příspěvkové organizace ve výši 12 449 876,64 Kč. Původní rozpočtovaná částka byla ve výši 10 320 000 Kč.

O použití prostředků rezervního fondu ve výši 2 136 113,62 Kč v roce 2013, 26 005 957,21 Kč v roce 2014 a 22 271 438,66 Kč v roce 2015 určených k překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady účtovalo ND nesprávně ve prospěch účtu 671 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů*. Účetnictví ND tak nebylo v účetních obdobích let 2013 až 2015 správné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.<sup>4</sup>

- **ND nesprávně vykazovalo výsledky hospodaření za činnost hlavní a hospodářskou**

Dle zřizovací listiny vykonává Národní divadlo vedle své hlavní činnosti také jinou činnost, která slouží k lepšímu využití majetku, se kterým ND hospodaří.

ND účtuje do hlavní a jiné (hospodářské) činnosti náklady, které jsou přímo spojeny s realizací těchto činností. Náklady vynaložené společně na hlavní a jiné (hospodářské) činnosti byly

<sup>4</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

vykázány pouze v činnosti hlavní. ND tudíž nepostupovalo v souladu s ustanovením § 63 odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb.<sup>5</sup>, neboť náklady ve výši cca 1 500 000 Kč v roce 2013, přibližně 1 500 000 Kč v roce 2014 a 1 478 000 Kč v roce 2015 vykázalo v nákladech hlavní činnosti, přestože se jednalo o náklady činnosti jiné (hospodářské). Na pokrytí těchto nákladů ND použilo prostředky účtované do výnosů hlavní činnosti. Tím byla porušena věcná souvislost nákladů s výnosy, neboť k výnosům účtovaným v hlavní činnosti byly nesprávně přiřazeny i náklady, které s nimi nesouvisí. Zároveň ND v letech 2013 až 2015 neúčtovalo o nákladech na daň z příjmů právnických osob do nákladů hlavní činnosti, přestože do základu daně z příjmů právnických osob byly zahrnuty výnosy z činnosti hlavní.

V důsledku výše uvedeného postupu ND nejednalo v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb.<sup>6</sup>, neboť ve výkazech zisku a ztráty za roky 2013 až 2015 vykázalo k rozvahovému dni nesprávné konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření před zdaněním. Nesprávným vykázáním výsledku hospodaření z hlavní a hospodářské činnosti tak ND nezabezpečilo potřebnou vypovídací schopnost výkazů zisku a ztráty.

- **ND nesledovalo konečnou výši skutečně vynaložených nákladů na inscenace a zahraniční zájezdy a neprovádělo správně jejich vyhodnocení**

Kontrolou byl proveden rozbor tří zahraničních zájezdů a dále tří inscenací nově uvedených v kontrolovaném období, a to za účelem jejich ekonomického vyhodnocení.

Bylo zjištěno, že rozpočet kontrolovaných zahraničních zájezdů nezohledňoval mzdové náklady včetně zákonných odvodů zaměstnanců ND, kteří se zúčastnili zájezdů, případně náklady související s dopravou zajišťovanou ND, náklady na pojištění ani možné nutné vedlejší výdaje vynaložené v souvislosti se zahraniční pracovní cestou. ND i při účtování skutečných nákladů a výnosů spojených se zahraničním zájezdem nesledovalo veškeré náklady související se zájezdem.

U vybraných zahraničních zájezdů bylo rovněž zjištěno, že ND neposkytlo účastníkům těchto zájezdů zahraniční stravné ve správné výši, navíc pro určení korunové hodnoty zahraničního stravného v dohodnuté měně nepoužilo kurz vyhlášený Českou národní bankou a platný v den vyplacení zálohy. Jednalo se o chybu v celkové výši 14 599 Kč.

Stejně tak ND v rozpočtu nákladů a výnosů spojených s přípravou a uváděním divadelního představení a při účtování skutečných nákladů a výnosů nesledovalo veškeré náklady, které souvisí s představením. Jednalo se především o mzdové náklady včetně zákonných odvodů.

V zájmu řádného ekonomického vyhodnocování výsledků a kvalitnějšího finančního řízení je účelné sledovat veškeré náklady vynaložené na tyto akce a veškeré výnosy z nich plynoucí.

---

<sup>5</sup> Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

<sup>6</sup> 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.

- **Nedostatky při nakládání s majetkem**

NKÚ provedl kontrolu evidence majetku, nabývání, pozbývání a pronájmy majetku.

V oblasti **nákupů majetku** bylo zjištěno, že ND nepostupovalo v souladu s ustanoveními § 14 odst. 1 a odst. 4 zákona č. 219/2000 Sb., neboť v období od předání hudebních nástrojů do užívání zaměstnancům až po uzavření dohod o odpovědnosti za ztrátu svěřených věcí (tj. v případě houslí čtyři měsíce a v případě flétny tři měsíce) nechránilo pořízený majetek před poškozením, ztrátou, odcizením a zneužitím. ND rovněž nesplnilo povinnost uvedenou v ustanovení § 255 zákona č. 262/2006 Sb.<sup>7</sup>, když předalo zaměstnancům do užívání housle v pořizovací ceně 720 000 Kč a flétnu v pořizovací ceně 643 720 Kč, aniž by s nimi ihned uzavřelo dohody o odpovědnosti za ztrátu svěřených věcí.

Kontrolou **úbytků nepotřebného majetku** byly zjištěny případy, kdy byla část vyřazovaného majetku ponechána k dalšímu využití pro potřeby ND, např. demontováním věci a použitím na náhradní díly a jako další materiál. Jednalo se zejména o případy likvidace dekorací inscenací po derniérách. Pořizovací cena vyřazovaného majetku činila 6 314 509 Kč, zůstatková cena 47 335 Kč. Materiál byl využíván v dílnách sekce výroby ND. ND však nemá vnitřním předpisem upraven postup pro tyto případy, nemá stanoveny povinnosti pro zpracování a předání podkladů pro oddělení účtárny za účelem provedení účetních operací účtování o zásobách, a proto o těchto případech neúčtuje.

V oblasti **pronájmu majetku, který organizace dočasně nepotřebuje, jiným osobám** bylo kontrolou zjištěno, že ND před uzavřením dvou smluvních vztahů neposoudilo ekonomickou výhodnost pronájmu, tj., že neproověřilo, zda je nájemné sjednáno nejméně ve výši obvyklé v daném místě a čase (jak ukládá ustanovení § 27 odst. 3 zákona č. 219/2000 Sb.) a zda navrhované řešení naplňuje z hlediska cílů finanční kontroly hospodárný výkon veřejné správy.

- **V účetnictví ND byly zjištěny nesprávnosti a neúplnost**

Na kontrolovaném vzorku bylo v některých případech zjištěno nedodržení postupů stanovených pro vedení účetnictví, např.:

- Při účtování o prostředcích z přijatého účelově určeného peněžního daru ve výši 150 000 Kč byla porušena časová a věcná souvislost nákladů a výnosů.
- ND v účetním období 2013 nesprávně účtovalo o tvorbě rezervního fondu z titulu přijatých peněžních darů, ačkoliv tyto peněžní prostředky charakter peněžního daru neměly. Zároveň ND účtovalo do výnosů v účetním období 2013 o použití rezervního fondu ve výši 730 472,62 Kč, přestože tato částka časově a věcně souvisela s náklady účetního období 2011.
- ND v roce 2013 nesprávně účtovalo o zařazení majetku v pořizovací ceně 229 057,80 Kč, který nabylo změnou příslušnosti hospodaření již v roce 2011, a o nabytí majetku darem v hodnotě celkem 333 198 Kč, který převzalo od dárce v roce 2012. Tento nesprávný postup ovlivnil výši odpisů dlouhodobého hmotného majetku v letech 2012 a 2013. ND rovněž pochybilo při provádění fyzické inventarizace majetku k 31. 12. let 2011 a 2012, když nezjistilo nesoulad mezi skutečným stavem majetku a stavem majetku v účetnictví.

---

<sup>7</sup> Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce.



- ND v roce 2014 účtovalo s prodlevou šesti měsíců o nabytí darovaného majetku, jehož hodnota byla 1 800 000 Kč. Tím došlo k pozdnímu zahájení odpisování majetku, přičemž ND neprovedlo dopočet odpisů za těchto šest měsíců.
- ND neúčtovalo v účetních knihách roku 2014 o vyřazení dvou pozemků, které byly vydány v rámci restitučního řízení. O úbytku majetku v hodnotě 3 108 Kč bylo účtováno až v roce 2015.
- ND neúčtovalo o vyřazení dlouhodobého hmotného majetku v celkové pořizovací ceně 100 754 Kč v účetních knihách roku 2013 ani v účetních knihách roku 2014, ačkoliv byl majetek v prosinci 2013 předán k fyzické likvidaci. O úbytku majetku bylo účtováno až v únoru 2015. Navíc ND s majetkem naložilo dříve, než bylo písemně rozhodnuto o jeho nepotřebnosti, což je v rozporu s ustanovením § 14 odst. 7 zákona č. 219/2000 Sb.
- ND v letech 2013 až 2015 nesledovalo na podrozvahových účtech najatý majetek, v důsledku čehož podhodnotilo příslušné podrozvahové účty v přílohách účetních závěrek sestavených k 31. 12. roku 2013, 2014 a 2015, a to minimálně o částku 531 840 Kč.

ND výše uvedenými postupy porušilo ustanovení § 3 odst. 1, § 4 odst. 8 a § 8 odst. 2 a odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb. a v účetních závěrkách ve výkazech rozvaha a výkazech zisku a ztráty vykázalo nesprávné údaje.

#### **Seznam zkratk**

|     |                         |
|-----|-------------------------|
| ČR  | Česká republika         |
| MK  | Ministerstvo kultury    |
| ND  | Národní divadlo         |
| NKÚ | Nejvyšší kontrolní úřad |
| SOP | Státní opera Praha      |

## Vývoj nákladů a výnosů ND a SOP v letech 2010 až 2015

(v Kč)

| Název položky výkazu zisku a ztráty                                                                  | Účet | Období                  |                       |                       |                         |                         |                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                                                                      |      | 2010                    | 2011                  | 2012                  | 2013                    | 2014                    | 2015                    |
| <b>Náklady celkem</b>                                                                                |      | <b>1 002 251 525,02</b> | <b>956 530 935,62</b> | <b>948 211 831,47</b> | <b>1 006 916 361,59</b> | <b>1 021 858 363,68</b> | <b>1 048 219 074,57</b> |
| <i>Náklady z činnosti</i>                                                                            |      | <i>996 050 052,70</i>   | <i>948 853 012,29</i> | <i>943 726 059,95</i> | <i>1 004 280 435,85</i> | <i>1 020 630 990,96</i> | <i>1 046 941 831,03</i> |
| Spotřeba materiálu                                                                                   | 501  | 41 412 537,04           | 43 694 375,30         | 36 636 907,09         | 35 020 536,21           | 40 918 835,64           | 45 445 772,00           |
| Spotřeba energie                                                                                     | 502  | 44 617 246,19           | 43 840 082,56         | 48 397 458,53         | 47 158 888,91           | 39 054 022,10           | 31 485 526,84           |
| Prodané zboží                                                                                        | 504  | 3 982 198,70            | 7 880 797,54          | 3 185 067,21          | 2 794 211,53            | 2 756 518,44            | 2 705 783,31            |
| Aktivace dlouhodobého majetku                                                                        | 506  | –                       | –                     | –34 214 170,50        | –30 292 187,00          | –38 534 216,00          | –40 046 659,00          |
| Aktivace oběžného majetku                                                                            | 507  | –                       | –                     | –4 641 649,27         | –3 946 541,25           | –3 502 369,31           | –4 638 377,20           |
| Opravy a udržování                                                                                   | 511  | 13 970 805,79           | 18 492 463,08         | 38 299 565,50         | 69 110 186,87           | 67 543 649,83           | 52 963 518,94           |
| Cestovné                                                                                             | 512  | 6 137 440,49            | 14 330 439,65         | 6 078 685,41          | 13 788 634,20           | 5 143 472,36            | 16 089 153,53           |
| Náklady na reprezentaci                                                                              | 513  | 1 330 990,02            | 2 103 282,02          | 1 741 973,32          | 1 431 526,35            | 1 719 663,17            | 3 792 873,57            |
| Ostatní služby                                                                                       | 518  | 234 771 764,06          | 219 978 248,73        | 207 733 442,82        | 188 420 669,21          | 216 859 150,26          | 221 596 061,79          |
| Mzdové náklady                                                                                       | 521  | 404 698 960,00          | 367 916 971,00        | 383 169 558,00        | 421 800 720,24          | 423 356 949,07          | 437 647 424,00          |
| Zákonné sociální pojištění                                                                           | 524  | 137 498 696,00          | 124 158 477,00        | 129 926 553,00        | 142 740 874,34          | 143 358 383,46          | 148 091 757,86          |
| Jiné sociální pojištění                                                                              | 525  |                         |                       | 1 959 583,00          | 2 272 021,00            | 2 444 767,00            | 2 404 934,00            |
| Zákonné sociální náklady                                                                             | 527  | 8 466 621,00            | 7 962 245,62          | 8 599 726,46          | 9 069 660,82            | 10 485 273,50           | 11 827 239,03           |
| Jiné sociální náklady                                                                                | 528  | 2 239 674,00            | 2 902 712,00          | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Daň silniční                                                                                         | 531  | 400 815,00              | 181 270,00            | 225 586,00            | 208 080,00              | 200 214,00              | 222 689,00              |
| Daň z nemovitostí                                                                                    | 532  | 18 905,00               | 90 417,00             | 45 866,00             | 39 601,00               | 39 980,00               | 30 970,00               |
| Jiné daně a poplatky                                                                                 | 538  | 516 778,22              | 476 461,17            | 1 892 041,64          | 2 941 724,00            | 721 843,73              | 1 511 242,14            |
| Jiné pokuty a penále                                                                                 | 542  | 10 000,00               | 32 703,00             | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                    | 6 052 693,70            |
| Dary                                                                                                 | 543  | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Manka a škody                                                                                        | 547  | 338 199,58              | 101 205,08            | 34 352,00             | 316,00                  | 113 102,04              | 13 437,58               |
| Odpisy dlouhodobého majetku                                                                          | 551  | 88 187 163,80           | 89 011 907,79         | 86 036 641,00         | 75 257 757,00           | 75 388 750,72           | 74 444 867,24           |
| Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku                                              | 553  | 0,00                    | 0,00                  | 15 777,00             | 0,00                    | 13 898,00               | 4 615,00                |
| Prodané pozemky                                                                                      | 554  | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tvorba a zúčtování opravných položek                                                                 | 556  | 560 285,80              | 137 111,50            | 384 729,52            | 307 988,68              | 148 786,92              | 1 285 443,48            |
| Náklady z odepsaných pohledávek                                                                      | 557  | 53 816,50               | 433 032,10            | 2 144 518,25          | 122 744,12              | 14 385,00               | 0,00                    |
| Náklady z drobného dlouhodobého majetku                                                              | 558  | 0,00                    | 0,00                  | 22 521 036,51         | 23 069 236,94           | 29 282 340,37           | 29 748 473,29           |
| Ostatní náklady z činnosti                                                                           | 549  | 6 836 155,51            | 5 123 860,15          | 3 526 725,13          | 2 963 447,68            | 3 096 572,95            | 4 259 587,93            |
| <i>Finanční náklady</i>                                                                              |      | <i>6 201 472,32</i>     | <i>7 677 923,33</i>   | <i>1 871 786,52</i>   | <i>1 409 004,74</i>     | <i>1 222 388,82</i>     | <i>1 143 440,91</i>     |
| Kurzové ztráty                                                                                       | 563  | 444 458,45              | 1 208 576,32          | 539 812,52            | 231 919,74              | 209 701,82              | 305 245,91              |
| Náklady z přecenění reálnou hodnotou                                                                 | 564  | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Ostatní finanční náklady                                                                             | 569  | 5 757 013,87            | 6 469 347,01          | 1 331 974,00          | 1 177 085,00            | 1 012 687,00            | 838 195,00              |
| <i>Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu / náklady ústředních rozpočtů na transfery*</i> | 571  | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |

| Název položky výkazu zisku a ztráty                                                        | Účet | Období                |                       |                       |                         |                         |                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                                                            |      | 2010                  | 2011                  | 2012                  | 2013                    | 2014                    | 2015                    |
| <b>Výnosy celkem</b>                                                                       |      | <b>990 327 196,74</b> | <b>959 118 005,62</b> | <b>948 211 831,47</b> | <b>1 006 916 361,59</b> | <b>1 021 858 363,68</b> | <b>1 048 219 074,57</b> |
| <i>Výnosy z činnosti</i>                                                                   |      | <i>369 223 524,96</i> | <i>374 541 266,73</i> | <i>311 456 150,20</i> | <i>330 248 960,24</i>   | <i>347 261 901,83</i>   | <i>366 338 496,48</i>   |
| Výnosy z prodeje služeb                                                                    | 602  | 237 412 546,84        | 277 822 356,45        | 270 291 763,29        | 292 686 066,08          | 289 750 117,31          | 313 307 139,33          |
| Výnosy z pronájmu                                                                          | 603  | 21 500 504,60         | 31 309 712,35         | 17 950 666,21         | 20 852 452,72           | 26 168 111,00           | 26 131 429,94           |
| Výnosy z prodaného zboží                                                                   | 604  | 4 726 314,90          | 5 577 475,53          | 4 150 142,93          | 4 004 957,23            | 4 182 059,67            | 4 077 043,99            |
| Smluvní pokuty a úroky z prodlení                                                          | 641  | 896 624,99            | 114 408,55            | 168 417,91            | 159 759,14              | 13 524,00               | 115 798,93              |
| Výnosy z prodeje materiálu                                                                 | 644  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                    | 8 144,56                | 2 401,52                |
| Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků                               | 646  | 158 432,00            | 326 368,20            | 503 862,15            | 208 721,00              | 340 630,57              | 131 752,05              |
| Výnosy z prodeje pozemků                                                                   | 647  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Čerpání fondů                                                                              | 648  | 55 056 866,00         | 6 232 919,26          | 8 059 660,05          | 3 460 065,27            | 16 439 465,16           | 18 487 570,34           |
| Ostatní výnosy z činnosti                                                                  | 649  | 24 792 178,15         | 30 900 040,80         | 9 954 503,98          | 8 710 790,55            | 10 358 035,96           | 4 061 354,04            |
| <i>Finanční výnosy</i>                                                                     |      | <i>834 535,07</i>     | <i>1 088 328,32</i>   | <i>745 202,19</i>     | <i>2 652 629,67</i>     | <i>129 092,31</i>       | <i>97 800,58</i>        |
| Úroky                                                                                      | 662  | 42 916,75             | 77 172,06             | 117 918,37            | 65 165,95               | 26 151,74               | 14 504,66               |
| Kurzové zisky                                                                              | 663  | 139 962,10            | 462 811,51            | 176 944,36            | 1 016 462,05            | 102 940,57              | 83 295,92               |
| Výnosy z přecenění reálnou hodnotou                                                        | 664  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Ostatní finanční výnosy                                                                    | 669  | 651 674,55            | 548 326,42            | 450 339,46            | 1 571 001,67            | 0,00                    | 0,00                    |
| Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu / výnosy ústředních rozpočtů z transferů** | 671  | 616 449 610,00        | 583 488 410,57        | 636 010 479,08        | 674 014 771,68          | 674 467 369,54          | 681 782 777,51          |
| <i>Výsledek hospodaření</i>                                                                |      |                       |                       |                       |                         |                         |                         |
| Výsledek hospodaření před zdaněním                                                         | –    | –11 924 328,28        | 2 587 070,00          | 2 613 985,00          | 1 226 921,00            | 4 983,90                | 133 802,63              |
| Výsledek hospodaření po zdanění / výsledek hospodaření běžného účetního období***          | –    | –13 530 109,28        | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |

**Zdroj:** výkazy zisku a ztráty SOP sestavené k 31. 12. 2010 za účetní období od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2010 a k 31. 12. 2011 za účetní období od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2011; výkazy zisku a ztráty ND sestavené k 31. 12. 2010 za účetní období od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2010, k 31. 12. 2011 za účetní období od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2011, k 31. 12. 2012 za účetní období od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2012, k 31. 12. 2013 za účetní období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013, k 31. 12. 2014 za účetní období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014, k 31. 12. 2015 za účetní období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

\* Název účtu 571 se ve sledovaném období měnil. Od roku 2012 je jeho název „Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery“.

\*\* Název účtu 671 se ve sledovaném období měnil. Od roku 2012 je jeho název „Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů“.

\*\*\* Od roku 2012 je název položky „Výsledek hospodaření běžného účetního období“.