



## Kontrolní závěr z kontrolní akce

17/11

### Výdaje na pořízení majetku a výdaje na provoz České národní banky

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále také „NKÚ“) na rok 2017 pod číslem 17/11. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Pavel Hrnčíř.

**Cílem kontroly** bylo posoudit, zda Česká národní banka postupovala při hospodaření s peněžními prostředky v oblasti výdajů na pořízení majetku a výdajů na provoz v souladu s právními předpisy a s odbornou péčí.

Kontrolováno bylo období let 2014 až 2016, v případě věcných souvislostí i období předcházející a období do ukončení kontroly. Kontrola u kontrolované osoby byla prováděna od února do září 2017.

**Kontrolovaná osoba:**

Česká národní banka (dále také „ČNB“).

**Kolegium NKÚ** na svém XVII. jednání, které se konalo dne 27. listopadu 2017,

**schválilo** usnesením č. 7/XVII/2017

**kontrolní závěr** v tomto znění:

## I. Úvod do kontrolované problematiky

Česká národní banka byla zřízena Ústavou České republiky<sup>1</sup> (dále také „Ústava“) jako ústřední banka státu. Její postavení a působnost je upravena zákonem č. 6/1993 Sb.<sup>2</sup> (dále také „zákon o ČNB“). ČNB je právnickou osobou veřejného práva se sídlem v Praze. Česká národní banka v souladu se zákonem o ČNB hradí náklady na svoji činnost ze svých výnosů. Možnost kontroly ČNB ze strany NKÚ podle zákona č. 166/1993 Sb.<sup>3</sup> je omezena pouze na kontrolu jejího hospodaření v oblasti výdajů na pořízení majetku a výdajů na provoz.

České národní bance jsou svěřeny kompetence správního úřadu v rozsahu stanoveném zákonem o ČNB a jinými právními předpisy. Hlavním cílem činnosti ČNB je péče o cenovou stabilitu<sup>4</sup> a dále péče o finanční stabilitu a o bezpečné fungování finančního systému v ČR. Pokud tím není dotčen její hlavní cíl, ČNB podporuje obecnou hospodářskou politiku vlády vedoucí k udržitelnému hospodářskému růstu a obecné hospodářské politiky v Evropské unii. Při plnění svých úkolů spolupracuje s ústředními bankami jiných států, se zahraničními orgány, s mezinárodními finančními institucemi a mezinárodními orgány zabývajícími se dohledem nad finančním trhem a sjednává s nimi v rámci své působnosti příslušné dohody.<sup>5</sup>

Česká národní banka hospodaří podle rozpočtu, který musí být členěn tak, aby z něj byly zřejmé výdaje na pořízení majetku a výdaje na provoz ČNB.<sup>6</sup> ČNB nakládá s vlastním majetkem s odbornou péčí.<sup>7</sup> Na ČNB se nevztahuje zákon č. 219/2000Sb.<sup>8</sup> Roční zprávu o výsledku svého hospodaření předkládá nejpozději do tří měsíců po skončení kalendářního roku k projednání Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR a její součástí je rovněž informace o mzdách členů bankovní rady ČNB<sup>9</sup>.

ČNB je veřejným zadavatelem ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb.<sup>10</sup>. Není však povinna zadávat veřejné zakázky podle zákona o veřejných zakázkách v případě, že jejich předmětem jsou služby poskytované ČNB při výkonu její působnosti podle zvláštních právních předpisů, např. podle zákona o ČNB. Podrobněji problematiku v oblasti výdajů na pořízení majetku a výdajů na provoz ČNB upravují také příslušné vnitřní předpisy ČNB. Česká národní banka je účetní jednotkou a vede účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb.<sup>11</sup>. Účetní metody jsou upraveny vyhláškou

---

<sup>1</sup> Ústavní zákon České národní rady č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky.

<sup>2</sup> Zákon České národní rady č. 6/1993 Sb., o České národní bance.

<sup>3</sup> Ustanovení § 3 odst. 3 zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu.

<sup>4</sup> Viz článek 98 Ústavy (s účinností od 1. 1. 2002) a ustanovení § 2 zákona o ČNB (s účinností od 1. 5. 2002).

<sup>5</sup> Ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance.

<sup>6</sup> Ustanovení § 47 odst. 1 zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance.

<sup>7</sup> Ustanovení § 47a zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance.

<sup>8</sup> Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.

<sup>9</sup> Ustanovení § 47 odst. 3 zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance.

<sup>10</sup> Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

<sup>11</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Ministerstva financí České republiky č. 501/2002 Sb.<sup>12</sup> a českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle citované vyhlášky. Účetním obdobím je kalendářní rok.

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

## II. Shrnutí a vyhodnocení skutečností zjištěných při kontrole

Kontrolou NKÚ bylo prověřeno hospodaření České národní banky s peněžními prostředky v oblasti výdajů na pořízení majetku a výdajů na provoz z hlediska souladu s právními předpisy a dodržení povinnosti nakládat s vlastním majetkem s odbornou péčí podle části třinácté zákona o ČNB, která upravuje hospodaření České národní banky. Kontrola se zaměřila zejména na sestavování rozpočtu a jeho plnění, realizaci výdajů na pořízení majetku a výdajů na provoz ČNB a na vedení účetnictví. Zároveň bylo prověřeno plnění nápravných opatření přijatých ČNB na základě kontrolní akce NKÚ č. 04/35<sup>13</sup>. U žádné z výše zmíněných oblastí nebyly kontrolou zjištěny významné nedostatky.

Kontrolovaný objem finančních prostředků v kontrolovaném období dosáhl celkové výše 271 560 tis. Kč.

**Tabulka č. 1: Výdaje na pořízení majetku a výdaje na provoz ČNB v letech 2013 až 2016 (v tis. Kč)**

| Čerpání rozpočtovaných prostředků ČNB   | 2013             | 2014             | 2015             | 2016             |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Výdaje na pořízení majetku ČNB (celkem) | 77 781           | 83 874           | 99 493           | 97 532           |
| Výdaje na provoz ČNB (celkem)           | 1 958 732        | 1 974 073        | 2 005 588        | 2 264 939        |
| <b>ČNB (celkem)</b>                     | <b>2 036 513</b> | <b>2 057 947</b> | <b>2 105 079</b> | <b>2 362 471</b> |

Zdroj: ČNB.

Kontrolou hospodaření České národní banky s peněžními prostředky v oblasti výdajů na pořízení majetku a výdajů na provoz byly na kontrolovaném vzorku zjištěny pouze dílčí nedostatky v oblasti zadávání veřejných zakázek, které však z hlediska četnosti a významnosti nebyly závažné. ČNB s vlastním majetkem nakládala dle ustanovení § 47a zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance, s odbornou péčí.

<sup>12</sup> Vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi.

<sup>13</sup> Kontrolní akce NKÚ č. 04/35 – *Výdaje na pořízení majetku a výdaje na provoz ČNB*, uskutečněná od 16. 11. 2004 do 16. 5. 2005; kontrolní závěr z této akce byl schválen dne 10. 10. 2005 a zveřejněn v částce 4/2005 *Věstníku NKÚ*.

### III. Podrobnosti ke skutečnostem zjištěným při kontrole

#### 1. Rozpočet ČNB a jeho plnění

Kontrolou postupů při sestavování návrhu rozpočtu ČNB bylo zjištěno, že návrh rozpočtu ČNB byl v každém roce kontrolovaného období podložen požadavky ze strany příslušných organizačních útvarů ČNB a v souladu s vnitřním předpisem ČNB zahrnoval DPH. Návrh rozpočtu byl sestaven v členění na výdaje na pořízení majetku a výdaje na provoz<sup>14</sup> a z jeho obsahu bylo možné zjistit všechny výdaje na pořízení majetku a na provoz ČNB.

Bankovní rada ČNB schválila návrh rozpočtu výdajů na pořízení majetku a výdajů na provoz pro každý rok kontrolovaného období.<sup>15</sup> Kontrolou postupů při schvalování změn rozpočtu bylo ověřeno, že jednotlivé změny byly v kontrolovaném období schváleny odpovědným útvarem ČNB a že nenastala situace, která by znamenala nutnost schválení změn rozpočtu bankovní radou ČNB.

ČNB prováděla hodnocení plnění rozpočtu včetně plnění limitů spotřeby ve zprávě o výsledku hospodaření a plnění rozpočtu ČNB, kterou v každém roce kontrolovaného období bankovní rada ČNB schválila. Vyhodnocení čerpání rozpočtovaných prostředků uváděla ČNB v roční zprávě o výsledku svého hospodaření, kterou v každém roce kontrolovaného období předkládala k projednání Poslanecké sněmovně.<sup>16</sup> Roční zprávu o výsledku svého hospodaření ČNB uveřejňovala způsobem umožňujícím dálkový přístup.<sup>17</sup>

**Tabulka č. 2: Čerpání rozpočtovaných prostředků ČNB v období 2014 až 2016 (v tis. Kč)**

|  | 2014                   |                  | 2015                   |                  | 2016                   |                  |
|--|------------------------|------------------|------------------------|------------------|------------------------|------------------|
|  | Čerpání<br>(v tis. Kč) | Nárůst*<br>(v %) | Čerpání<br>(v tis. Kč) | Nárůst*<br>(v %) | Čerpání<br>(v tis. Kč) | Nárůst*<br>(v %) |
| <b>Výdaje na pořízení majetku (celkem)</b> | <b>83 874</b>          | <b>+7,8</b>      | <b>99 491</b>          | <b>+18,6</b>     | <b>97 532</b>          | <b>-2,0</b>      |
| – výdaje na pořízení hmotn. maj.           | 54 553                 | +23,6            | 56 939                 | +4,4             | 63 359                 | +11,3            |
| – výdaje na pořízení materiálu             | 13 090                 | -13,8            | 13 435                 | +2,6             | 12 349                 | -8,1             |
| – výdaje na pořízení nehm. maj.            | 16 231                 | -12,1            | 29 117                 | +79,4            | 21 824                 | -25,0            |
| <b>Výdaje na provoz (celkem)</b>           | <b>1 974 073</b>       | <b>+0,8</b>      | <b>2 005 588</b>       | <b>+1,6</b>      | <b>2 264 939</b>       | <b>+12,9</b>     |
| – výdaje na emisi a správu oběž.           | 334 269                | -8,6             | 334 460                | +0,1             | 470 085                | +40,6            |
| – výdaje provozní, v tom:                  | 1 639 804              | +2,9             | 1 671 128              | +1,9             | 1 794 854              | +7,4             |
| – osobní výdaje                            | 1 301 513              | +4,8             | 1 318 358              | +1,3             | 1 406 833              | +6,7             |
| – výdaje na správní činnost                | 244 067                | +1,7             | 246 105                | +0,8             | 290 581                | +18,1            |
| – výdaje na provoz obj. a zař.             | 103 196                | -13,9            | 116 091                | +12,5            | 106 194                | -8,5             |
| – korekce rozpočt. výdajů                  | -8 972                 | -                | -9 426                 | -                | -8 754                 | -                |
| <b>ČNB (celkem)</b>                        | <b>2 057 947</b>       | <b>+1,1</b>      | <b>2 105 079</b>       | <b>+2,3</b>      | <b>2 362 471</b>       | <b>+12,2</b>     |

Zdroj: ČNB.

\* Nárůst je vztažen ke skutečnému čerpání z předchozího roku (údaje k 31. 12.), u minusové (-) hodnoty byl meziroční pokles.

<sup>14</sup> Ustanovení § 47 odst. 1 zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance.

<sup>15</sup> Ustanovení § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance.

<sup>16</sup> Ustanovení § 47 odst. 3 zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance.

<sup>17</sup> Ustanovení § 47 odst. 6 zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance.

Výdaje na pořízení majetku ČNB tvořily necelých 5 % celkových čerpaných rozpočtovaných prostředků ČNB v každém roce kontrolovaného období, zbylých cca 95 % tvořily výdaje na provoz ČNB. Celkové výdaje ČNB za obě uvedené oblasti v každém roce kontrolovaného období meziročně vzrostly, přičemž v letech 2014–2013, resp. 2015–2014 vzrostly v řádech jednotek procent (+ 1,1 %, resp. + 2,3 %), ve srovnání s obdobím 2016–2015, kdy nárůst dosáhl + 12,2 %.

Kontrolou bylo zjištěno, že nárůst celkových výdajů na pořízení majetku a výdajů na provoz ČNB byl opodstatněný, a to včetně nárůstu celkových výdajů v roce 2016, kdy dosáhl meziročně + 12,2 % růstu. Meziroční změny výdajů na pořízení majetku ovlivňovala především finanční částka a harmonogram realizace jednotlivých investičních projektů. Meziroční nárůst výdajů na provoz ovlivňovala kromě každoročního zvýšení výdajů na zaměstnance rovněž potřeba doplňovat zásoby českých bankovek, resp. mincí z obecného kovu, a to zejména v roce 2016, kdy výdaje na emisi a správu oběživa meziročně vzrostly o cca 135,6 mil. Kč (+ 40,6 %).

## **2. Realizace výdajů na pořízení majetku a výdajů na provoz ČNB**

Kontrolou zadávání vybraných veřejných zakázek<sup>18</sup> v oboru facility managementu, stavebních prací, telekomunikací, IT a dodávek elektrické energie bylo u jedné z nich zjištěno nedodržení zákona o veřejných zakázkách, které však nemělo vliv na výběr dodavatele. V případě další veřejné zakázky NKÚ zjistil porušení vnitřního předpisu ČNB. Výdaje ČNB byly prověřeny i z hlediska nastavení smluvních podmínek a dodržování smluvních ujednání<sup>19</sup>, kde nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrola byla podrobena také realizace vybraných výdajů ČNB v oboru IT, kybernetické bezpečnosti a obnovy chlazení, dále byly prověřeny interní doklady ČNB. Kontrolou zmíněných výdajů bylo zjištěno, že jejich realizace probíhala na základě schváleného rozpočtu v odpovídajícím členění výdajů na pořízení majetku a výdajů na provoz.<sup>20</sup>

Kontrolou bylo ověřeno, že výdaje byly Českou národní bankou vynaloženy na zajištění její činnosti a že v oblasti výdajů na pořízení majetku a výdajů na provoz nakládala s vlastním majetkem s odbornou péčí.<sup>21</sup>

Stavy zaměstnanců v ČNB k 31. 12. v letech 2013 až 2016, jejich průměrné přepočtené stavy a objem osobních výdajů v jednotlivých letech jsou uvedeny v následující tabulce č. 3.

<sup>18</sup> Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

<sup>19</sup> Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, a zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).

<sup>20</sup> Ustanovení § 47 odst. 1 zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance.

<sup>21</sup> Ustanovení § 47a zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance.

**Tabulka č. 3: Stav zaměstnanců v ČNB a osobní výdaje v letech 2013–2016 (počet osob)**

| Stav zaměstnanců v ČNB                                 | 2013        | 2014        | 2015        | 2016        |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| ČNB průměrné stavy                                     | 1 372       | 1 314       | 1 312       | 1 336       |
| ČNB stavy celkem k 31. 12. uvedených let               | 1 380       | 1 321       | 1 352       | 1 365       |
| Osobní výdaje (v tis. Kč)                              | 1 242 190   | 1 301 513   | 1 318 358   | 1 406 833   |
| <i>Osobní výdaje v % z výdajů na provoz ČNB celkem</i> | <i>63 %</i> | <i>66 %</i> | <i>66 %</i> | <i>62 %</i> |

Zdroj: ČNB.

Výdaje na zaměstnance ČNB jsou vykazovány pod rozpočtovou položkou osobní výdaje, které v každém roce kontrolovaného období překračovaly 60 % celkových výdajů na provoz ČNB. V souvislosti s reorganizací poboček ČNB se stav zaměstnanců ke konci roku 2014 meziročně snížil. Dle zjištění NKÚ osobní výdaje za rok 2014 meziročně vzrostly z důvodu vyplacení odstupného a odchodného.

### 3. Vedení účetnictví

V oblasti výdajů na pořízení majetku ČNB bylo prověřováno účtování o pořízení majetku a o technickém zhodnocení majetku, dále evidence majetku a inventarizace majetku. V oblasti výdajů na provoz ČNB byly kontrolou prověřovány rozpočtové položky R03030102 – *Správní činnost* a R03030103 – *Provoz objektů a zařízení*. Kontrolou postupů ČNB ve výše uvedených oblastech účtování nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolou správnosti účtování vybraných faktur a interních dokladů ČNB nebyly zjištěny nedostatky.

### 4. Opatření přijatá ČNB k odstranění nedostatků zjištěných kontrolní akcí NKÚ č. 04/35

Kontrolní akci č. 04/35 – *Výdaje na pořízení majetku a výdaje na provoz ČNB* provedl NKÚ na přelomu let 2004 a 2005, kontrolovaným obdobím byly roky 2002 až 2004. Celkem ČNB přijala nápravná opatření k 21 bodům, které promítla do své předpisové základny formou úpravy vnitřních předpisů.

### Seznam zkratk

|        |                         |
|--------|-------------------------|
| ČNB    | Česká národní banka     |
| ČR     | Česká republika         |
| DPH    | daň z přidané hodnoty   |
| IT     | informační technologie  |
| NKÚ    | Nejvyšší kontrolní úřad |
| Ústava | Ústava České republiky  |