



Kontrolní závěr z kontrolní akce

14/29

Peněžní prostředky vynakládané na úhradu nákladů z činnosti a hospodaření s majetkem státu u vybraných příspěvkových organizací

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2014 pod číslem 14/29. Kontrolní akci řídil do 21. 1. 2015 člen NKÚ Ing. Jan Vedral, od 22. 1. 2015 kontrolní akci řídila a následně kontrolní závěr vypracovala členka NKÚ RNDr. Hana Pýchová.

Cílem kontroly bylo prověřit hospodaření s peněžními prostředky vynakládanými na úhradu vybraných nákladů z činnosti a s majetkem státu u vybraných příspěvkových organizací.

Kontrola byla prováděna od října 2014 do dubna 2015.

Kontrolováno bylo období od roku 2012 do roku 2014, v případě věcných souvislostí i období předcházející a následující.

Kontrolované osoby:

Národní knihovna České republiky, Praha;

Národní galerie v Praze;

Národní technická knihovna, Praha.

Námítky proti kontrolnímu protokolu, které podala Národní technická knihovna, byly vypořádány vedoucím skupiny kontrolujících rozhodnutím o námitkách. Odvolání nebylo podáno.

Kolegium NKÚ na svém IX. jednání, které se konalo dne 29. 6. 2015,
schválilo usnesením č. 17/IX/2015
kontrolní závěr v tomto znění:

I. Úvod

Národní knihovna České republiky (dále jen „NK“), Národní galerie v Praze (dále jen „NG“) a Národní technická knihovna (dále jen „NTK“) jsou příspěvkovými organizacemi (dále také „PO“) dle zákona č. 219/2000 Sb.¹ a jsou účetními jednotkami dle zákona č. 563/1991 Sb.² Příjmy a výdaje NG a NK jsou obsaženy v rozpočtu kapitoly 334 – *Ministerstvo kultury* (dále také „MK“), příjmy a výdaje NTK jsou obsaženy v rozpočtu kapitoly 333 – *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy* (dále také „MŠMT“). NK, NG a NTK mají sídla v Praze. Statutárním orgánem NK a NG je generální ředitel, NTK má v čele ředitele, kterého jmenuje a odvolává ministr školství, mládeže a tělovýchovy, u NK a NG tyto úkony spadají do působnosti ministra kultury.

NK je PO Ministerstva kultury, dle zákona č. 257/2001 Sb.³ je knihovnou s univerzálním knihovním fondem doplněným specializovanými fondy a trvale uchovává konzervační fond a historický fond. V souladu s citovaným zákonem je centrem systému knihoven, v jehož rámci vykonává koordinační, odborné, informační, vzdělávací, analytické, výzkumné, standardizační, metodické a poradenské činnosti.

NG je PO Ministerstva kultury, dle zákona č. 148/1949 Sb.⁴ je výzkumnou organizací, jejímž hlavním účelem je provádět základní i aplikovaný výzkum a experimentální vývoj a šířit jejich výsledky prostřednictvím vědeckých publikací, výstav, výukových programů, metodik, příp. převodem technologií.

NTK je PO Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy a plní funkci ústřední odborné knihovny resortu MŠMT. Poskytuje knihovnické a informační služby právníkům a fyzickým osobám především ve vysokém školství, výzkumu a vývoji. Služby veřejnosti poskytuje podle zákona č. 257/2001 Sb.

Hospodaření s peněžními prostředky vynakládanými na úhradu vybraných nákladů z činnosti bylo ověřováno na daných nákladových položkách z oblastí spotřeby energie, oprav a udržování, cestovního, nákupů služeb a v oblasti mezd. V rámci hospodaření s majetkem státu byla kontrola zaměřena na pronájmy majetku a u NG a NK na plnění povinností stanovených zákonem č. 122/2000 Sb.⁵ U kontrolovaných oblastí bylo ověřeno dodržování postupů stanovených pro vedení účetnictví, zadávání veřejných zakázek a fungování vnitřního kontrolního systému.

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

¹ Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.

² Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

³ Zákon č. 257/2001 Sb., o knihovnách a podmínkách provozování veřejných knihovnických a informačních služeb (knihovní zákon).

⁴ Zákon č. 148/1949 Sb., o Národní galerii v Praze.

⁵ Zákon č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů.

II. Skutečnosti zjištěné při kontrole

1. Charakteristika hospodaření

Výsledek hospodaření kontrolovaných PO byl v kontrolovaném období v rozhodující míře závislý na finančních prostředcích poskytovaných zřizovatelem ve formě příspěvků a dotací na provoz a na využití účelově určených prostředků.

Tabulka č. 1 – Náklady a výnosy (v Kč)

PO/rok		Hlavní činnost						Výsledek hospodaření běžného účetního období
		Náklady celkem	– z toho:		Výnosy celkem	– z toho:		
			náklady z činnosti*	výnosy z činnosti**		výnosy z transferů		
NK	2012	361 505 398,89	359 038 932,59	361 951 860,92	27 274 076,84	334 546 663,11	446 462,03	
	2013	488 081 719,27	485 434 799,68	488 081 719,27	66 722 340,63	421 323 325,25	0,00	
	2014	444 197 134,72	441 978 958,06	444 197 134,72	37 804 295,71	406 270 350,50	0,00	
NG	2012	333 460 888,35	331 564 801,62	332 064 324,61	73 515 854,44	258 543 917,42	-1 396 563,74	
	2013	323 629 229,64	323 382 107,30	323 691 219,08	62 861 012,76	260 811 704,17	61 989,44	
	2014	341 058 214,69	339 078 709,63	341 527 777,74	68 019 478,14	273 298 379,19	469 563,05	
NTK	2012	345 419 269,10	343 559 185,66	201 754 484,77	43 373 624,42	158 045 395,95	-143 664 784,33	
	2013	326 081 501,09	324 793 123,44	321 297 275,61	55 997 751,09	265 276 245,40	-4 784 225,48	
	2014	264 794 026,00	263 253 446,05	264 888 178,87	28 206 769,67	236 671 488,49	94 152,87	

Zdroj: výkazy zisku a ztráty sestavené k 31. 12. 2012, k 31. 12. 2013 a k 31. 12. 2014.

* Náklady z činnosti se podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.⁶ rozumí náklady na spotřebované nákupy a služby, osobní náklady, daně, poplatky a vratky, smluvní poplatky a úroky, dary, manka a škody, odpisy a jiné náklady související s vykonáváním stanovené činnosti kontrolovaných PO. Podíl nákladů z činnosti na celkových nákladech kontrolovaných PO (bez nákladů na transfery) představoval průměrně 99,50 %.

** Výnosy z činnosti se podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. rozumí výnosy z prodeje vlastních výrobků, služeb, pronájmu, dlouhodobého majetku a jiné výnosy související s vykonáváním stanovené činnosti kontrolovaných PO. Podíl výnosů z činnosti na celkových výnosech kontrolovaných PO představoval průměrně 15,64 %. Podíl výnosů z transferů na celkových výnosech kontrolovaných PO představoval průměrně 84,32 %.

K poklesu nákladů z činnosti NK v roce 2014 došlo zejména v důsledku snížení nákladů na opravy a udržování, spotřebu energie a nákladů na cestovné. V roce 2014 došlo k navýšení nákladů z činnosti NG z důvodu zvýšení mzdových nákladů, nákladů na opravy a udržování, nákladů z drobného dlouhodobého majetku a výdajů na spotřebu materiálu. Na snižování nákladů z činnosti NTK v kontrolovaném období měly především vliv snižující se náklady na ostatní služby.

Částka výnosů z činnosti NG v roce 2013 oproti roku předchozímu klesla o 14,49 %, a to v důsledku snížených výnosů ze vstupného. Výnosy z činnosti NTK byly ovlivněny účtováním o snížení fondu reprodukce majetku z důvodu jeho nedostatečného finančního krytí. V roce 2012 bylo účtováno o snížení fondu reprodukce majetku z důvodu jeho nedostatečného krytí ve výši 6 063 tis. Kč, v roce 2013 ve výši 34 998 tis. Kč a v roce 2014 ve výši 8 627 tis. Kč.

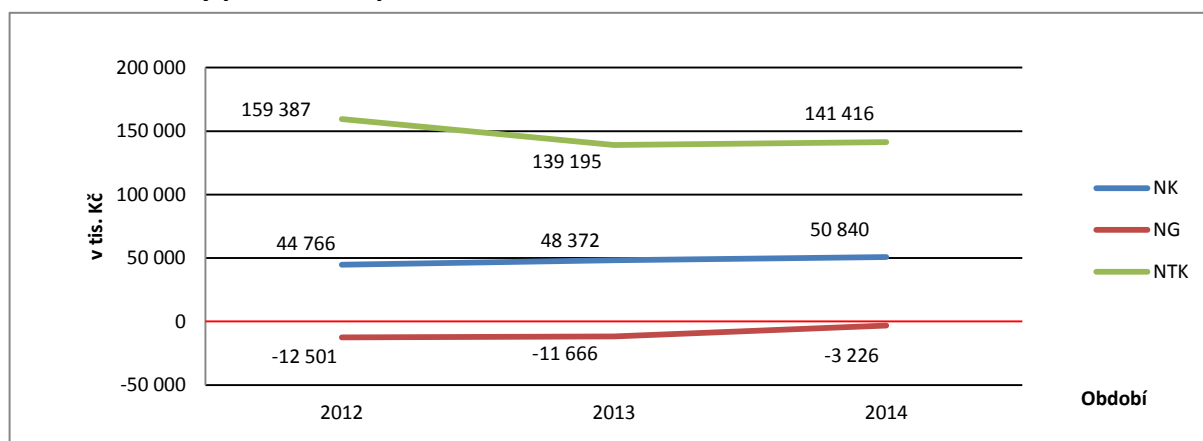
⁶ Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

Za období 2012–2014 činila hodnota kontrolovaného majetku 4 736 490,00 Kč a objem kontrolovaných peněžních prostředků činil 492 574 574,91 Kč.

1.1 Analýza vybraných finančních ukazatelů

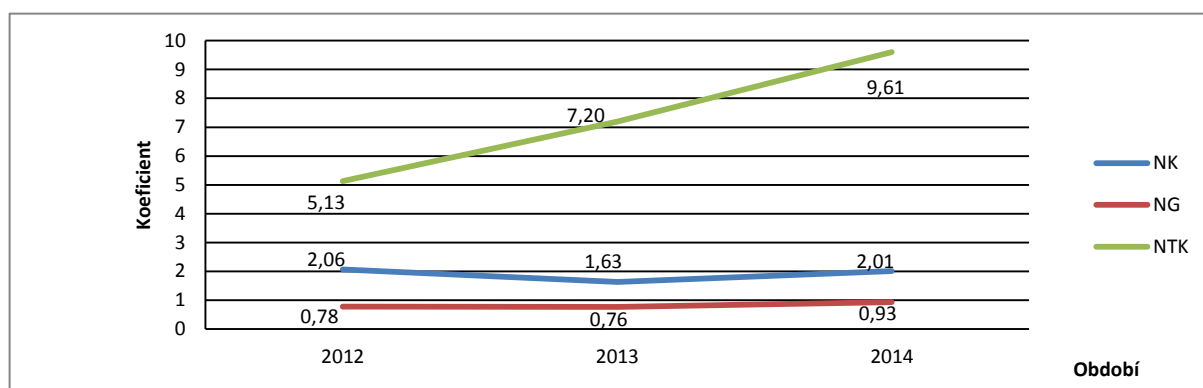
NKÚ provedl finanční analýzu hospodaření kontrolovaných PO, přičemž vycházel z údajů uvedených v účetních výkazech (tj. v rozvaze a výkazu zisku a ztráty) za roky 2012 až 2014. Pozornost byla věnována ukazatelům likvidity, a to především čistému pracovnímu kapitálu⁷ a běžné likviditě⁸. Z finanční analýzy vyplynulo, že z hlediska schopnosti splácet své krátkodobé závazky lze finanční pozici u NK a NTK hodnotit jako dobrou, neboť obě v kontrolovaném období disponovaly přebytkem oběžného majetku nad krátkodobými cizími zdroji, a tudíž po úhradě všech běžných krátkodobých závazků z činnosti jim zůstávají volné finanční prostředky. V případě NG, kdy je čistý pracovní kapitál záporný, převyšovala v letech 2012 až 2014 hodnota krátkodobých závazků hodnotu oběžných aktiv. Jednalo se o nedostatek likvidních aktiv k úhradě krátkodobých závazků. Běžná likvidita je v NG nízká, což znamená, že oběžnými aktivy nejsou závazky kryty dostatečně.

Graf č. 1 – Čistý pracovní kapitál



Zdroj: rozvahy sestavené k 31. 12. 2012, k 31. 12. 2013, k 31. 12. 2014.

Graf č. 2 – Běžná likvidita



Zdroj: rozvahy sestavené k 31. 12. 2012, k 31. 12. 2013, k 31. 12. 2014.

⁷ Čistý pracovní kapitál = oběžná aktiva – krátkodobé závazky.

⁸ Běžná likvidita = oběžná aktiva / krátkodobé závazky.

2. Ukazatele charakterizující činnost kontrolovaných příspěvkových organizací

Činnost kontrolovaných PO lze charakterizovat vybranými statistickými údaji, jako jsou např. počet návštěvníků, objem poskytovaných služeb a u knihoven velikost jejich fondů.

NK ročně fyzicky navštívilo více než 600 tisíc návštěvníků. Počet knihovních jednotek doplňovaných zejména povinným výtiskem⁹ a nákupem se v kontrolovaném období zvýšil na více než 7 milionů knihovních jednotek. Ročně se počet knihovních jednotek zvýšil průměrně o 92 tisíc. Z celkového počtu přírůstků neperiodických publikací domácí literatury představovaly 86 % povinné výtisky, 5 % nákupy a 9 % ostatní zdroje. NK pořádala pro veřejnost v letech 2012–2014 ročně průměrně 97 vzdělávacích akcí.

V roce 2012 navštívilo výstavy pořádané NG v Praze 423 997 návštěvníků. Po poklesu návštěvnosti v roce 2013 na 317 469 návštěvníků došlo v roce 2014 k jejímu zvýšení na 380 231 návštěvníků, kteří mohli v kontrolovaném období v Praze shlédnout 36 až 43 výstav. Podíl návštěvníků, kteří uhradili základní vstupné, k celkovému počtu návštěvníků mezi roky 2012 a 2014 klesal a pohyboval se kolem 30 %. Podíl návštěvníků, kteří měli vstup zdarma, k celkovému počtu návštěvníků se v kontrolovaném období pohyboval od 24,30 % do 27,99 %. V jednotlivých letech kontrolovaného období NG uspořádala průměrně 1 970 vzdělávacích programů určených veřejnosti, kterých se zúčastnilo celkem 46 559 osob.

NTK ročně fyzicky navštívilo více než 500 tisíc návštěvníků a přibližně stejný počet činili virtuální návštěvníci¹⁰. Z fyzických registrovaných zákazníků tvořili největší část studenti, jejichž podíl na celkovém počtu fyzických registrovaných zákazníků v letech 2012 až 2014 tvořil průměrně 77 %. Primární stav fondů knihovny tvoří více než jeden milion dokumentů, ze kterých se ročně uskuteční více než 190 tisíc výpůjček. V roce 2014 uspořádala NTK bezmála 200 vzdělávacích akcí, kterých se zúčastnilo přibližně 3 500 osob.

3. Náklady

V oblasti nákladů z činnosti byly prověřovány peněžní prostředky vynaložené kontrolovanými PO na vybrané položky **spotřeby energie, oprav a udržování, cestovného, nákupu služeb a mzdových nákladů.**

3.1 Spotřeba energie

V rámci nákladů na spotřebu energie byla kontrola zaměřena na spotřebu elektrické energie a její cenu. Náklady na spotřebu elektrické energie a jednotková cena silové elektřiny¹¹ v kontrolovaném období jsou uvedeny v tabulce č. 2.

⁹ Povinné výtisky jsou získávány na základě zákona č. 37/1995 Sb., o neperiodických publikacích. Podle tohoto zákona má NK nárok na dva povinné výtisky z každého vydání.

¹⁰ Virtuální návštěvník – návštěvník zpřístupněných elektronických informačních zdrojů NTK prostřednictvím dálkového přístupu.

¹¹ Porovnávány byly pouze ceny a sazby za dodávky silové elektřiny, které se liší u jednotlivých dodavatelů. Ceny a sazby za distribuci elektrické energie nebyly porovnávány, protože jejich výši centrálně stanovuje Energetický regulační úřad, jsou tedy u všech dodavatelů shodné a nejsou dojednávány smluvně.

Tabulka č. 2 – Náklady na spotřebu elektrické energie a jednotková cena silové elektřiny

PO	Rok	Náklady na spotřebu elektrické energie (v Kč)	Cena za 1 kWh v Kč bez DPH ve vysokém tarifu*	
			Zimní období ¹²	Letní období ¹³
NK	2012	3 845 947,51	2,240	1,770
	2013	2 322 240,43	1,435	1,435
	2014	1 636 174,50	0,952	0,952
NG	2012	33 191 278,67	1,350	1,350
	2013	30 386 967,46	1,435	1,435
	2014	25 127 584,38	0,952	0,952
NTK	2012	6 916 976,54	2,090	1,630
	2013	7 449 034,22	2,030	1,590
	2014**	4 660 997,71	1,221	0,989

Zdroj: hlavní účetní knihy kontrolovaných příspěvkových organizací k 31. 12. 2012, k 31. 12. 2013 a k 31. 12. 2014, faktury za dodávky elektrické energie.

* Vysoký tarif – od 6 do 22 hodin.

** Cena silové elektřiny od 1. 5. 2014.

Výše nákladů na elektrickou energii je u NG ovlivněna počtem objektů, se kterými má NG příslušnost hospodaření a povinností dodržovat podmínky pro ochranu sbírkových předmětů v souladu se zákonem č. 122/2000 Sb.

V roce 2012 byly dodávky elektrické energie zajištěny na základě individuálně uzavřených smluvních vztahů jednotlivých kontrolovaných PO. V roce 2013 byly dodávky elektrické energie v resortu MK zajištěny centrálně, v roce 2014 na základě aukce, resp. burzovního obchodu s dodávkou elektřiny na Českomoravské komoditní burze Kladno. Pro resort MŠMT se uskutečnily aukce na Českomoravské komoditní burze Kladno v roce 2013. Na základě aukce uzavřela NTK smlouvu na dodávky elektřiny pro období od května do prosince 2014. Porovnáním cen a sazeb za dodávky silové elektřiny v kontrolovaném období bylo zjištěno postupné snižování jednotkových cen za jednu kWh spotřebované elektřiny a došlo rovněž ke snižování spotřeby. U jednotlivých PO se výše jednotkové ceny bez DPH pohybovala od 2,240 Kč/kWh ve vysokém tarifu v zimním období roku 2012, resp. 1,770 Kč/kWh ve vysokém tarifu v letním období v roce 2012, do 0,952 Kč/kWh ve vysokém tarifu v zimním i letním období roku 2014. U NK došlo mezi roky 2012 a 2014 ke snížení nákladů na elektrickou energii o 58 %, u NG o 24 % a u NTK o 33 %.

3.2 Opravy a udržování

V rámci nákladů na opravy a udržování byla kontrola u NK a NG zaměřena na opravy a udržování osobních automobilů. U NTK byla kontrola zaměřena na opravy a udržování budovy NTK.

Kontrolou autoprovozu bylo zjištěno:

- NK v kontrolovaném období poskytovala bezúplatně svým zaměstnancům dvě služební vozidla k soukromým účelům, přestože pro takové užívání nebyly naplněny požadavky § 27 zákona č. 219/2000 Sb.;

¹² Zimní období: leden, únor, březen, říjen, listopad, prosinec.

¹³ Letní období: duben, květen, červen, červenec, srpen, září.

- NK uhradila náklady na pohonné hmoty spojené s bezúplatným užíváním vozidla k soukromým účelům v kontrolovaném období minimálně ve výši 7 414,80 Kč a náklady spojené s opravou vozidel formou smluvní spoluúčasti v letech 2012 a 2013 ve výši 7 275,18 Kč, a tím porušila ustanovení § 53 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb.¹⁴;
- NK vynaložila náklady na pronájem náhradního vozidla k soukromým účelům v roce 2013 ve výši 26 798 Kč a současně neoprávněně uhradila pohonné hmoty za soukromé jízdy zaměstnance v roce 2013 minimálně ve výši 642,20 Kč. Tímto postupem NK porušila ustanovení § 53 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb. a neplnila povinnosti uvedené v ustanovení § 14 odst. 1 a odst. 4 zákona č. 219/2000 Sb., a to využívat majetek státu hospodárně a nesnižovat neodůvodněně výnos z tohoto majetku a využít všechny právní prostředky při uplatňování a hájení práv státu jako vlastníka.
Výše uvedené skutečnosti nasvědčují porušení rozpočtové kázně ze strany NK¹⁵.
- NG nevyužívala dva automobily k plnění svých funkcí, a tím nepostupovala v souladu s ustanovením § 14 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb. Majetek byl po dobu téměř 1,5, resp. 2,5 roku umístěn v garáži bez jakéhokoliv využití a organizace nerozhodla o jeho nepotřebnosti. V důsledku amortizace došlo ke snížení výnosu při prodeji.

Kontrolou bylo dále zjištěno:

- **NTK nedodržela postup stanovený zákonem č. 137/2006 Sb.¹⁶ a veřejnou zakázku *Kompletní odborná servisní a revizní činnost zařízení budovy NTK pro období záručních dob v předpokládané hodnotě 29 mil. Kč bez DPH zadala v jednacím řízení bez uveřejnění s odvoláním na splnění podmínek dle ustanovení § 23 odst. 4 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., tj. že veřejná zakázka může být z technických důvodů splněna pouze určitým dodavatelem. Důvody pro aplikaci § 23 odst. 4 nebyly zjištěny.***
- NTK nedodržela ustanovení § 53 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb. tím, že nedbala, aby plnila určené úkoly nejhospodárnějším způsobem, neboť akceptovala nabídkovou cenu na servisní a revizní činnost zařízení budovy, ve které se pro roky 2011 až 2013 počítalo s navýšením o míru inflace ve výši 5 %, ačkoliv roční míra inflace za poslední rok před zadáním zakázky v roce 2009 dosáhla pouze 1,0 %. NTK se tak vzdala možnosti, že by cena plnění byla navyšována o průměrnou míru inflace ve výši stanovené podle oficiálních údajů Českého statistického úřadu uvedené v tabulce č. 3.

Tabulka č. 3 – Průměrná roční míra inflace dle ČSÚ (v %)

Název	Rok									
	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Míra inflace	2,8	1,9	2,5	2,8	6,3	1,0	1,5	1,9	3,3	1,4

Zdroj: Český statistický úřad.

¹⁴ Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

¹⁵ Ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) ve spojení s ustanovením § 3 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

¹⁶ Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

3.3 Cestovné

V rámci nákladů na cestovné byla kontrola zaměřena na zahraniční pracovní cesty. Počet zahraničních pracovních cest včetně peněžních prostředků vynaložených PO v kontrolovaném období je uveden v tabulce č. 4.

Tabulka č. 4 – Náklady na cestovné

PO	Rok	Náklady na cestovné (v Kč)	– z toho:	
			Náklady na zahraniční pracovní cesty (v Kč)	Počet zahraničních pracovních cest
NK	2012	3 198 320,28	1 005 986,65	83
	2013	3 312 995,08	1 020 664,17	120
	2014	2 953 149,08	927 051,80	92
NG	2012	1 135 773,15	894 522,15	81
	2013	1 822 288,13	1 475 970,12	110
	2014	2 145 325,31	1 891 757,31	142
NTK	2012	601 941,56	336 203,83	22
	2013	568 252,99	310 742,61	23
	2014	623 985,80	292 892,75	24

Zdroj: hlavní účetní knihy kontrolovaných PO k 31. 12. 2012, k 31. 12. 2013 a k 31. 12. 2014, informace PO, www.nkp.cz.

Kontrolou nákladů na cestovné bylo zjištěno:

- u NG došlo mezi roky 2012 a 2014 k nárůstu nákladů na cestovné o 88,89 %, přičemž náklady na zahraniční pracovní cesty vzrostly mezi roky 2012 a 2014 o 111,48 % a počet zahraničních cest se zvýšil o 75,31 %;
- NG a NTK nevyžadovaly v některých případech od svých zaměstnanců předložení písemných dokladů potřebných k vyúčtování cestovních náhrad a vrácení nevyúčtované zálohy ve stanoveném termínu do 10 pracovních dnů po ukončení pracovní cesty, a tím nepostupovaly v souladu s ustanovením § 183 odst. 3 a 5 zákona č. 262/2006 Sb.¹⁷ U vzorku kontrolovaných cest byla zjištěna u NG průměrná doba předložení dokladů 31 pracovních dnů, u NTK byly předloženy doklady v rozmezí od 12 do 63 dnů. V jednom případě byly NG předloženy doklady k vyúčtování cestovních náhrad až po uplynutí 191 pracovních dnů, tj. 9 měsíců.

Kontrolou nákladů na cestovné nebyly u NK zjištěny významné nedostatky.

3.4 Ostatní služby

V rámci nákladů na ostatní služby byla kontrola zaměřena na **úklidové služby, služby ostrahy a na právní a poradenské služby.**

¹⁷ Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

Tabulka č. 5 – Náklady na ostatní služby
(v Kč)

PO	Rok	Náklady na ostatní služby, z toho:		
		Úklidové služby*	Služby ostrahy*	Právní a poradenské služby
NK	2012	3 867 489,98	5 599 795,90	3 514 093,00
	2013	2 108 023,44	5 863 546,25	2 618 996,30
	2014	1 855 573,98	5 370 487,65	2 602 461,20
NG	2012	6 219 987,68	48 288 068,30	1 529 908,00
	2013	4 465 880,96	49 079 914,57	1 493 676,00
	2014	3 556 876,34	52 820 936,20	1 737 980,73
NTK	2012	6 084 529,69	6 223 051,20	1 621 026,00
	2013	6 141 942,26	6 289 684,14	1 569 359,41
	2014*	6 065 795,53	7 109 227,10	1 495 593,80

Zdroj: hlavní účetní knihy kontrolovaných PO k 31. 12. 2012, k 31. 12. 2013 a k 31. 12. 2014.

* Úklidové služby a služby ostrahy v sídle NK, tj. v areálu Klementina, ve všech objektech, se kterými má příslušnost hospodaření NG, případně je spravuje, a v sídle NTK, tj. na adrese Technická 6/2710, Praha 6.

Kontrolou nákladů na úklidové služby bylo zjištěno:

- díky centrálnímu nákupu došlo k výraznému poklesu nákladů na úklid u NK v roce 2013 o 45,49 % oproti roku 2012 a v roce 2014 o 52,02 % oproti roku 2012. U NG se náklady na úklidové služby snížily v roce 2013 o 28,20 % oproti roku 2012 a v roce 2014 o 42,82 % oproti roku 2012;
- NTK zajišťovala úklidové služby budovy v kontrolovaném období na základě smlouvy o poskytování facility managementu pro budovu NTK, smlouva byla uzavřena na 10 let s účinností od 1. 4. 2010 po provedeném zadávacím řízení na nadlimitní veřejnou zakázku.

Kontrolou nákladů na služby ostrahy bylo zjištěno:

- ostraha objektů NG byla realizována na základě smlouvy účinné ode dne 1. 7. 2008, kterou poskytovatel služeb ostrahy vypověděl z důvodu neuhrazení závazku NG ve výši 26 232 404 Kč ke dni podání výpovědi dne 28. 4. 2011. **NG zadala v květnu 2011 veřejnou zakázku na fyzickou ostrahu movitých, nemovitých věcí a obsluhu bezpečnostních technických systémů v jednacím řízení bez uveřejnění, i když nebyly splněny podmínky dle ustanovení § 23 odst. 4 písm. b) zákona č. 137/2006 Sb. Krajně naléhavý stav pro vyhlášení tohoto druhu zadávacího řízení si NG způsobila sama neplacením závazků vůči poskytovateli ostrahy a tento stav mohla předvídat.** Ke dni podpisu smlouvy s původním poskytovatelem, tj. ke dni 30. 5. 2011, byla uzavřena dohoda o splátkovém kalendáři na částku 32 677 854 Kč;
- maximální jednotková cena za hodinu práce pracovníka ostrahy¹⁸ činila v kontrolovaném období u NK 108 Kč/hod. bez DPH, u NG 128 Kč/hod. bez DPH a 132,13 Kč/hod. bez DPH u NTK. U NK došlo ve sledovaném období k poklesu jednotkových cen ostrahy, u NG se cena nezměnila a u NTK došlo k nárůstu jednotkových cen.

¹⁸ Pracovník ostrahy NK vykonávající fyzickou ostrahu, kterou se rozumí nepřetržitá ostraha movitého a nemovitého majetku v areálech NK včetně ochrany zaměstnanců a návštěvníků NK. Pracovník ostrahy NG vykonávající fyzickou ostrahu za účelem zajištění ostrahy sbírkových předmětů vystavených na výstavách v objektech NG v době jejich otevření pro veřejnost za účelem jejich ochrany před odcizením, zničením, poškozením. Pracovník ostrahy NTK zajišťující nepřetržitý provoz recepce.

Kontrolou nákladů na právní a poradenské služby bylo zjištěno:

- NG v kontrolovaném období neprověřovala hospodárnost a účelnost vynakládání peněžních prostředků na právní služby realizované na základě smlouvy od roku 1993 a neměla nastavena kritéria pro jejich hodnocení. NG tak nemohla prověřit¹⁹, zda zvolené řešení formou pokračujícího smluvního vztahu naplňuje z hlediska cílů finanční kontroly hospodárný výkon státní správy a zda bylo využití veřejných prostředků ve výši 4 252 044,73 Kč zajištěno v souladu se zásadami spolehlivého řízení²⁰;
- u NK²¹ byla odměna za právní služby stanovena paušálně a u vybraného vzorku dlouhodobých smluvních vztahů se pohybovala od 45 000 do 85 000 Kč/měsíc bez DPH. U NG byla odměna za právní služby na základě smlouvy z roku 1993 stanovena v kontrolovaném období paušálně ve výši 97 000 Kč/měsíc bez DPH. U NTK byla odměna u vybraného vzorku stanovena hodinovou sazbou ve výši od 700 Kč do 2 500 Kč bez DPH v závislosti na charakteru poskytnuté právní služby.

V rámci nákladů na ostatní služby bylo u NG zjištěno:

- **NG nerealizovala zadávací řízení na služby přepravy sbírkových předmětů a výstavních exponátů podle zákona č. 137/2006 Sb., nevytvořila tedy podmínky pro podání a hodnocení nabídek více uchazečů, čímž omezila veřejnou soutěž. Bez zadávacího řízení byly v kontrolovaném období realizovány služby přepravy předmětů za částku ve výši 6 206 539,45 Kč.**

3.5 Mzdové náklady

V rámci mzdových nákladů byly sledovány ostatní osobní náklady (dále též „OON“), které byly čerpány na úhradu dohod o provedení práce (dále také „DPP“) nebo dohod o provedení činnosti (dále také „DPČ“), a průměrné roční mzdové náklady.

Tabulka č. 6 – Mzdové náklady

PO	Rok	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců*	Syntetický účet 521 – Mzdové náklady (v Kč)	– v tom:		Celkový počet uzavřených dohod***	– z toho: s vlastními zaměstnanci	Průměrný náklad na 1 hod. ostatních osobních nákladů (v Kč/hod.)	Průměrný roční mzdový náklad na přepočteného zaměstnance (v Kč/zam./rok)
				Mzdy zaměstnanců** (v Kč)	Ostatní osobní náklady (v Kč)				
NK	2012	447	124 111 017,00	102 015 506,00	10 260 300,00	469	181	155,60	277 653,28
	2013	476	130 117 239,00	104 254 264,00	11 863 810,00	616	289	146,03	273 355,54
	2014	475	135 926 242,00	111 142 282,00	11 874 608,00	641	311	146,49	286 160,51
NG	2012	214	57 364 339,00	50 697 657,00	1 361 300,00	117	42	141,30	268 057,66
	2013	216	61 904 863,00	52 954 982,00	2 216 000,00	139	72	233,76	286 596,59
	2014	221	64 055 551,00	53 593 155,00	2 807 720,00	210	96	215,17	289 844,12
NTK	2012	144	38 490 782,00	36 868 822,00	1 411 136,00	121	40	306,70	267 297,10
	2013	143	38 897 068,00	37 050 282,00	1 657 437,00	111	37	268,19	272 007,47
	2014	137	38 349 703,00	37 522 592,00	660 004,00	106	33	265,70	279 924,84

¹⁹ Ustanovení § 4 odst. 1 písm. d) ve spojení s ustanovením § 4 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

²⁰ Ustanovení § 25 odst. 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

²¹ Finanční úřad pro hlavní město Prahu provedl v roce 2014 u NK daňovou kontrolu na základě oznámení MK a konstatoval neoprávněné použití peněžních prostředků ve výši 7 653 694,60 Kč za právní služby.

Zdroj: informace PO, výkazy o úplných nákladech práce za rok 2012, 2013 a 2014, výkazy zisku a ztráty sestavené k 31. 12. 2012, k 31. 12. 2013 a k 31. 12. 2014.

* Průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený na plnou pracovní dobu.

** Mzdy zaměstnanců nezahrnují ostatní osobní náklady, náhrady mezd, vratky a odstupné.

*** Dohody o provedení práce a dohody o pracovní činnosti.

Kontrolou mzdových nákladů bylo zjištěno:

- průměrný přepočtený počet zaměstnanců byl u NK v kontrolovaném období 3,3 krát větší než u NTK;
- podíl OON na celkových mzdových nákladech se u NK v kontrolovaném období pohyboval v intervalu od 8,27 % do 9,12 %, u NG se výše podílu zvyšovala od 2,37 % do 4,38 %, u NTK podíl představoval 3,67 % v roce 2012 a 1,72 % v roce 2014;
- mezi roky 2012 a 2014 došlo k nárůstu počtu uzavřených DPP, případně DPČ, s vlastními zaměstnanci u NK o 71,82 % a u NG o 128,57 %;
- u NG a NTK rostly každoročně průměrné mzdové náklady na zaměstnance, u NK po poklesu průměrných mzdových nákladů v roce 2013 došlo v roce 2014 k jejich nárůstu. NG měla v kontrolovaném období nejvyšší průměrné mzdové náklady na zaměstnance.

4. Výnosy

Celkové výnosy byly tvořeny zejména výnosy z činnosti a výnosy z transferů. Podíl výnosů z činnosti na celkových výnosech kontrolovaných PO představoval průměrně 15,64 %. Podíl výnosů z transferů na celkových výnosech kontrolovaných PO představoval průměrně 84,32 %. V rámci výnosů z činnosti byly prověřovány výnosy z pronájmů a sledovány výnosy z prodeje služeb.

Tabulka č. 7 – Vybrané položky výnosů

(v Kč)

PO	Rok	Výnosy z pronájmu	Výnosy z prodeje služeb
NK	2012	13 615 315,15	5 578 881,48
	2013	11 783 660,69	5 103 646,27
	2014	11 860 599,30	5 138 356,34
NG	2012	12 951 261,17	30 486 277,57
	2013	13 016 462,80	26 369 046,58
	2014	13 428 053,43	24 738 710,77
NTK	2012	13 609 093,11	1 678 699,90
	2013	14 461 469,43	1 800 770,25
	2014	16 428 763,47	1 771 738,88

Zdroj: výkazy zisku a ztráty sestavené k 31. 12. 2012, k 31. 12. 2013 a k 31. 12. 2014.

4.1 Výnosy z pronájmu

Kontrolované PO mezi roky 2013 a 2014 zaznamenaly v oblasti výnosů z pronájmu mírný nárůst, a to v roce 2014 průměrně o 5,80 % oproti roku předcházejícímu. Pokles výnosů z pronájmu mezi roky 2012 a 2013 u NK byl způsoben probíhající revitalizací areálu Klementina. Výše výnosů byla u NK ovlivněna zejména pronájmem historických prostor. Podstatnou část výnosů z pronájmu u NG tvořil pronájem prostor přenechaných do užívání jiným subjektům za účelem provozování kaváren, restaurací a pronájem kanceláří. NTK pronajímala zejména Ballingův sál, studovny a vzdělávací centrum, dále podzemní garáže,

prostory knihovny pro výuku studentů, provozování kavárny, prodejny výpočetní techniky a knih a byt v Praze.

Kontrolou výnosů z pronájmu bylo zjištěno:

- **NK v období od července 2013 do března 2015 neplnila povinnosti uvedené v ustanovení § 14 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb. a snížila výnos z pronájmu majetku využívaného jako prodejna o částku 315 000 Kč, neboť sjednala možnost využívat část prostoru prodejny pro prezentaci činnosti NK a snížila výši ve smlouvě dohodnutého nájemného, přičemž k prezentaci a využití ze strany NK po celou dobu trvání smlouvy nedošlo;**
- **NK ve smlouvě o nájmu uzavřené dne 15. 2. 2007 nesjednala každoroční úpravu výše nájemného o výši inflace za předchozí rok, čímž neodůvodněně snížila výnos z pronájmu majetku v kontrolovaném období let 2012–2014 o částku 1 134 113,32 Kč, a tím nepostupovala v souladu s ustanovením § 14 odst. 1 a odst. 4 zákona č. 219/2000 Sb.;**
- **NG v roce 2012 a v roce 2014 nedohodla s dlužníkem vedle splátek nájemného a záloh na služby za pronájem nemovitého majetku také plnění úroků z prodlení²², čímž neodůvodněně snižovala výnos z tohoto majetku, což je v rozporu s ustanovením § 14 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb. Celková částka dlužného nájemného a záloh na služby byla v roce 2012 ve výši 218 688,00 Kč a v roce 2014 v celkové výši 301 171,50 Kč;**
- **NTK v rozporu s ustanovením § 27 odst. 2 zákona č. 219/2000 Sb. nesjednala v roce 2013 pronájem bytu na dobu maximálně 8 let, ale na dobu neurčitou.**

4.2 Výnosy z prodeje služeb

Největší objem výnosů z prodeje služeb tvořily v kontrolovaném období u **NK výnosy za meziknihovní výpůjční služby a registrace²³ s průměrným ročním podílem na celkových výnosech z prodeje služeb ve výši 63 %**. Mezi roky 2012 a 2013 došlo k poklesu o 8,52 %, mezi roky 2013 a 2014 byla výše výnosů z prodeje služeb téměř konstantní.

Největší objem výnosů z prodeje služeb tvořily v kontrolovaném období u **NG výnosy ze vstupného s průměrným ročním podílem na celkových výnosech z prodeje služeb ve výši 75,65 %**. Základní vstupné do stálých expozic v objektech určených pro realizaci výstavních projektů NG v Praze platné od 1. 4. 2014 se pohybuje od 50 Kč do 200 Kč. Výše výnosů ze vstupného klesala, přestože počet výstav probíhajících v Praze v průběhu roku 2012 a 2013 zůstal stejný (36) a v roce 2014 se zvýšil na 43 výstav. Výnosy z prodeje služeb v roce 2013 oproti roku 2012 poklesly o 13,51 % a v roce 2014 oproti roku 2012 poklesly o 18,85 %.

Největší objem výnosů z prodeje služeb tvořily v kontrolovaném období u **NTK výnosy za registrace, které se na celkových výnosech z prodeje služeb podílely průměrně ročně 48,11 %**. Další významné položky tvořily výnosy za mezinárodní meziknihovní služby a výnosy za reprografické služby s průměrným ročním podílem na celkových výnosech z prodeje služeb ve výši 32,76 %, resp. 16,16 %. Výnosy z prodeje služeb v roce 2013 oproti roku 2012 vzrostly o 7,27 % a v roce 2014 naopak oproti roku 2013 poklesly o 1,61 %.

²² Ustanovení § 31 odst. 2 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.

²³ Na základě registrace (vždy na dobu jednoho roku) doložené čtenářským průkazem lze využívat služby NK.

Kontrolované PO se pravidelně zabývaly aktualizací ceníků placených služeb, poplatků a vstupného, a to především z důvodu změn rozsahu poskytovaných služeb a ekonomické dostupnosti pro návštěvníky (zejména u NG).

5. Provozní zálohy poskytované zaměstnancům kontrolovaných příspěvkových organizací

Kontrolou dodržování postupů stanovených pro poskytování záloh v kontrolovaném období byly zjištěny tyto skutečnosti:

- **NG poskytovala provozní zálohy zaměstnancům, se kterými neuzavřela písemnou dohodu o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování podle zákoníku práce**, a tím porušila ustanovení § 67 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb. V kontrolovaném období vyplatila formou stálých a mimořádných záloh peněžní prostředky ve výši 2 181 646,00 Kč, tj. 60 % z vyplacených záloh, bez písemné dohody o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování zaměstnancům;
- **NG poskytovala v některých případech vlastním zaměstnancům v hotovosti zálohy k vyúčtování, které nebyly vyúčtovány nejpozději do 10 pracovních dnů po splnění účelu, na který byly poskytnuty.** Tím NG porušila ustanovení § 67 odst. 1 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb.

U vzorku kontrolovaných záloh byla zjištěna průměrná doba předložení dokladů k vyúčtování 52,5 pracovních dnů, z toho v jednom případě byly předloženy doklady k vyúčtování až po uplynutí 191 pracovních dnů, přičemž výše poskytnuté zálohy se pohybovala od 19 tis. Kč do 70 tis. Kč.

U NK a NTK nebyly v této oblasti zjištěny nedostatky.

6. Účtování o nákladech a výnosech

Kontrolou dodržování postupů stanovených pro vedení účetnictví v kontrolovaných oblastech bylo zjištěno:

- **NK a NTK v kontrolovaném období nevedly správně účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., neboť v některých případech nedodržely obsahové vymezení položek účetní závěrky dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.** NK vykazovala na nesprávných položkách výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2012 částku 2 813 630,40 Kč, k 31. 12. 2013 částku 26 798 Kč a k 31. 12. 2014 částku 1 200 Kč. NTK vykazovala na nesprávných položkách výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2012 částku 20 858,40 Kč, k 31. 12. 2013 částku 56 098,02 Kč a k 31. 12. 2014 částku 76 704,32 Kč;
- **NTK nevedla v kontrolovaném období úplné a správné účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 2 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., neboť v obdobích věcně a časově souvisejících nezaúčtovala některé účetní případy, a v důsledku toho podhodnotila výsledek hospodaření roku 2012 o částku 1 113 852,65 Kč a výsledek hospodaření roku 2014 o částku 80 159,91 Kč.**

Kontrolou dodržování postupů stanovených pro vedení účetnictví v kontrolovaných oblastech u NG nebyly zjištěny nedostatky.

7. Vnitřní kontrolní systém

NG v kontrolovaném období neplnila povinnosti uvedené v ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb.²⁴, neboť nepřipustně sloučila funkce příkazce operace a správce rozpočtu, a v důsledku toho nebyla provedena předběžná kontrola při řízení výdajů před vznikem závazku v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 vyhlášky č. 416/2004 Sb.²⁵ K nápravě zjištěného stavu došlo ve 3. čtvrtletí roku 2014. NG dále nesplnila v předepsaných termínech (k nimž se zavázala) více než polovinu ze 13 opatření k nápravě nedostatků zjištěných v roce 2013 veřejnosprávní kontrolou MK.

NK v kontrolovaném období nezajistila funkční nezávislost a organizační oddělení útvaru interního auditu od řídicích výkonných struktur, jak ukládá ustanovení § 28 odst. 1 a § 29 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb.

8. Sbírky muzejní povahy

Sbírky muzejní povahy spravují NK a NG podle zákona č. 122/2000 Sb. např. tím, že provádějí inventarizaci sbírek, zajišťují ochranu sbírek, vedou sbírkovou evidenci.

Kontrolou plnění povinností stanovených zákonem č. 122/2000 Sb. a zákonem č. 219/2000 Sb. byly u NG zjištěny tyto skutečnosti:

- NG nepostupovala v souladu s ustanovením § 14 odst. 3 a odst. 4 zákona č. 219/2000 Sb., neboť nechránila majetek před poškozením, zničením, ztrátou, odcizením nebo zneužitím:
 - **v průběhu desetileté periody inventarizace²⁶ ukončené v roce 2012 nenalezla NG ve Sbírce NG²⁷ bronzovou plastiku, obraz, 31 kreseb a 978²⁸ sbírkových předmětů evidovaných v podsбірce grafiky a inventarizovaných naposledy v letech 1959–1962.** Kontrolou bylo zjištěno, že 6 sbírkových předmětů nebylo nalezeno již při inventarizaci v roce 1979 a 23 sbírkových předmětů bylo inventarizováno naposledy v roce 1979 – viz příloha č. 1;
 - **po povodních v roce 2002 nebyla provedena mimořádná inventura a nebyl zjištěn skutečný rozsah škod na sbírkových předmětech umístěných v depozitáři plastik na zámku Zbraslav** a ke dni ukončení kontrolní akce nebylo nalezeno ve Sbírce NG celkem 35 sbírkových předmětů – viz příloha č. 2;
- důsledně **nevyužívala všech právních prostředků při uplatňování a hájení práv státu jako vlastníka a při ochraně majetku před neoprávněnými zásahy**, neboť NG o výše

²⁴ Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

²⁵ 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.

²⁶ Ve smyslu vyhlášky č. 275/2000 Sb., kterou se provádí zákon č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů.

²⁷ Sbírka Národní galerie v Praze byla zapsána do Centrální evidence sbírek na MK podle § 3 odst. 2 a § 17 odst. 2 zákona č. 122/2000 Sb. ke dni 30. 7. 2002 s 16 podsбірkami pod číslem NGA/002-04-30/115002. Vlastníkem sbírky je Česká republika, NG je jejím správcem. Účetní hodnota Sbírky NG je 1 Kč.

²⁸ Mezi nedohledanými předměty byla svázaná alba, kde inventární číslo bylo přiděleno každému listu, což navyšuje celkový počet nedohledaných předmětů.

uvedených skutečnostech neinformovala Policii České republiky, NG tak svou nečinností nepostupovala v souladu s ustanovením § 9 odst. 1 písm. e) zákona č. 122/2000 Sb., neboť je povinna uchovávat sbírku v její celistvosti tak, jak byla zapsána do Centrální evidence sbírek.

Jedním z nenalezených sbírkových předmětů v inventarizační periodě 2003–2012 byla kresba od Jana Zrzavého *Zeyerova zahrada* z roku 1907. Dílo bylo zapůjčeno spolu s dalšími 16 kresbami a jednou grafikou na výstavu *Praha 1990* konanou v muzeu v Amsterodamu v termínu 17. 12. 1999 – 27. 3. 2000. Po skončení výstavy dne 13. 4. 2000 potvrdila NG převzetí zapůjčených sbírkových předmětů od přepravní společnosti. O dva roky později NG zjistila nesrovnalost v příjemkách, které se týkaly zapůjčené kresby od Jana Zrzavého. Až v průběhu kontroly NKÚ podala NG dne 18. 12. 2014, tj. téměř 15 let od vzniku události, trestní oznámení.

III. Shrnutí a vyhodnocení

Kontrola NKÚ prověřila hospodaření NK, NG a NTK s peněžními prostředky vynaloženými v letech 2012–2014 na úhradu vybraných nákladových položek v oblastech spotřeby energie, oprav a udržování, cestovného, nákupů služeb a mezd. V rámci hospodaření s majetkem státu byla kontrola zaměřena na pronájmy majetku a u NG a NK na plnění povinností stanovených zákonem č. 122/2000 Sb. V kontrolovaných oblastech bylo prověřeno dodržování postupů stanovených pro vedení účetnictví, zadávání veřejných zakázek a fungování vnitřního kontrolního systému.

- **V oblasti spotřeby energie došlo v roce 2013 k poklesu nákladů, neboť v resortech MK a MŠMT jsou od roku 2013 zajišťovány dodávky elektřiny centrálně. U NK došlo mezi roky 2012 a 2014 ke snížení nákladů na elektrickou energii o 58 %, u NG o 24 % a u NTK o 33 %. Rovněž v oblasti úklidových služeb byl od roku 2013 u NK a NG zjištěn pokles nákladů po centrálním zadávacím řízení provedeném MK. Náklady na úklidové služby poklesly u NK v roce 2014 o 52,02 % oproti roku 2012 a u NG v roce 2014 o 42,82 % oproti roku 2012.**

- **Při kontrole nákladů na opravy a udržování bylo zjištěno, že NK nepostupovala v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb. a zákonem č. 219/2000 Sb., když poskytovala bezúplatně svým zaměstnancům dvě služební vozidla k soukromým účelům, přestože nebyly pro takové užívání naplněny zákonné důvody, a současně v roce 2013 hradila zaměstnanci pohonné hmoty za soukromé jízdy a nájem za náhradní vozidlo používané k soukromým účelům. NTK nedodržela postup stanovený zákonem č. 137/2006 Sb. a zadáním veřejné zakázky v jednacím řízení bez uveřejnění mohla ovlivnit výběr nejvhodnější nabídky.**

- **Zaměstnanci NG a NTK nepředkládali doklady potřebné k vyúčtování cestovních náhrad v termínu stanoveném zákonem č. 262/2006 Sb. V jednom případě byly NG předloženy doklady k vyúčtování cestovních náhrad až po uplynutí 191 pracovních dnů, tj. po 9 měsících.**

- NG nevytvořila podmínky pro podání a hodnocení nabídek více uchazečů, a tím omezila veřejnou soutěž, neboť nerealizovala zadávací řízení na služby přepravy sbírkových předmětů a výstavních exponátů podle zákona č. 137/2006 Sb..
- NG poskytla v kontrolovaném období provozní zálohy ve výši 2 181 646,00 Kč zaměstnancům, se kterými neměla uzavřenou písemnou dohodu o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování podle zákoníku práce, přičemž jednotlivé zálohy dosahovaly v kontrolovaných případech až do výše 70 000 Kč a doklady byly předloženy k vyúčtování průměrně za 52,5 dne.
- U NK a NG bylo kontrolou NKÚ v některých případech zjištěno i neoprávněné použití peněžních prostředků. Zjištěné skutečnosti nasvědčují tomu, že došlo k porušení rozpočtové kázně. NKÚ podal o těchto skutečnostech oznámení příslušnému finančnímu úřadu.
- V oblasti hospodaření s majetkem státu byly nejvýznamnější nedostatky zjištěny u NG, kde v průběhu desetileté periody inventarizace ukončené v roce 2012 nenalezla NG bronzovou plastiku, obraz a 31 kreseb, mezi nimi obraz Jana Zrzavého *Zeyerova zahrada*, a dále 978 sbírkových předmětů evidovaných v podsбірce grafiky a inventarizovaných naposledy v letech 1959–1962. Šest sbírkových předmětů nebylo nalezeno již při inventarizaci v roce 1979 a 23 sbírkových předmětů bylo inventarizováno naposledy v roce 1979. Po povodních v roce 2002 NG nezjistila skutečný rozsah škod na sbírkových předmětech umístěných v depozitáři plastik na zámku Zbraslav a ke dni ukončení kontrolní akce nenalezla ve Sбірce NG celkem 35 sbírkových předmětů, z toho 28 plastik od jednoho autora.

Seznam zkratk

NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
NG	Národní galerie v Praze
NK	Národní knihovna České republiky
NTK	Národní technická knihovna
PO	příspěvková organizace
MK	Ministerstvo kultury
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
DPH	daň z přidané hodnoty
DPP	dohoda o provedení práce
DPČ	dohoda o provedení činnosti
OON	ostatní osobní náklady

Nenalezené sbírkové předměty v průběhu desetileté periody inventarizace ukončené v roce 2012:

bronzová plastika od Bohumila Kafky, Žena po koupeli zvedající plášť;

obraz od Franze Rumplera, Výjev v parku;

31 kreseb:

Jan Zrzavý, Zeyerova zahrada;

anonym (Francie, 18. století), Podobizna knížete Rohana;

Vojtěch Tittelbach, Anna proletářka;

monogramista N. I., Adam a Eva v ráji;

Josef Lada, Ilustrace k Haškovu Švejkovi;

Bernhardt Grueber, Apollo vyzývá múzy k činnosti;

František Kupka, Náčrt stojící ženy;

Carl Hühnichen, Podobizna muže s dýmkou;

Carl Schwalbach, Portrét ženy;

František Urban, Podobizna manželky;

Friedrich Gustav Taubert, Pohled na Teplice;

Jaroslav Grus, Krajina s mostem;

Josef Říha, Bagr;

Josef Ullmann, Krajina s rybníkem;

Josef Ullmann, Jarní krajina s chalupami;

11× Josef von Führich, 11 kreseb z cyklu Der Triumph Christi;

Karel Svolinský, Svatý Jan Křtitel;

Ludwig Bach, Ovce a kozy;

Wilhelm von Kaulbach, Hlava římského vojáka;

kreslíř 18. stol., Čeští patronové;

Platzer, Dětský malíř.

Inventární čísla nenalezených sbírkových předmětů v podsбірce grafiky:

DR 837, DR 1133, DR 1560, DR 6255–DR 6256, DR 6811, DR 7304, DR 7393, DR 7801, DR 11148, DR 12092, DR 12814, DR 13297, DR 13674, DR 13704, DR 14248, R 812, R 1132, R 1203, R 2346, R 2644, R 2914–R 2918, R 3444, R 4358, R 6154, R 6156, R 7370, R 7638, R 14284, R 14439, R 15435, R 15467, R 15626, R 15783, R 17360, R 17791, R 19629, R 19925, R 23331, R 23385, R 25346, R 27070, R 29907, R 29910, R 29943, R 33897, R 34000, R 36456, R 38143, R 38198, R 39129, R 43611, R 45221, R 54173, R 54904, R 56376–R 56378, R 60887, R 61694 a, b, R 64044, R 64346, R 65180, R 65273, R 67817, R 69936, R 75789, R 75790, R 75964, R 76125, R 77208, R 84272, R 84273, R 88250, R 88625, R 88969, R 89095, R 89241, R 89437, R 89477, R 90290, R 90650, R 90907, R 91092, R 92192, R 92436, R 92467, R 97078, R 98648–R 98671, R 99124, R 101158, R 101254, R 103964, R 104511, R 104522, R 105164, R 105532–105538, R 105680, R 106074, R 107234, R 107945, R 108042, R 109289, R 111397, R 112489, R 112570, R 118540, R 120773, R 120779, R 122164, R 122944, R 123479, R 123574, R 123717, R 123735, R 124706, R 124744, R 126001, R 126202, R 127604, R 127751, R 128012, R 129223, R 131422, R 132777, R 132778, R 133520, R 134073, R 134115, R 135907–R 135926, R 135944–R 135948, R 136277, R 137514, R 137566, R 137582, R 142698, R 142700, R 143423, R 143835, R 144040, R 144617, R 144669, R 146999, R 147120, R 147142, R 147171, R 147316, R 147400, R 147974, R 148062, R 148666, R 149929, R 150308, R 150881, R 150882, R 151041, R 151167, R 151364, R 151366, R 151464, R 151578, R 152301, R 152634, R 152945, R 152949, R 152952, R 152953, R 152977, R 153076, R 153118, R 153119, R 153195, R 153282, R 153415, R 153606–R 153609, R 153852, R 154562, R 154724, R 155860, R 157069, R 157070, R 157081, R 157130, R 157131, R 157179, R 157180, R 157181, R 157323, R 157894, R 159872, R 160412, R 165610–R 165617, R 165619, R 165725, R 170226, R 170549, R 170554, R 170721, R 171614, R 171880, R 172303, R 172456, R 172979, R 173230, R 175529, R 176449, R 176580, R 176581, R 177277, R 177984, R 177985, R 178761, R 179607, R 180137, R 180178, R 180711, R 181486, R 181694, R 182437–R 182445, R 183205, R 189572–R 189607, R 192733, R 192736, R 192740, R 192741, R 193635, R 197971–198051, R 198356–R 198394, R 202618–202622, R 203121, R 203570–R 203585, R 205914, R 205915, R 206003, R 206025, R 206761–206763, R 208187, R 208188, R 210231–210262, R 214339, R 214689–R 214691, R 219038–R 219039, R 219698, R 219986, R 219987, R 219737, R 223440, R 225378, R 225991, R 228596–R 228597, R 229352–R 229354, R 230863–9, R 231154–155, R 231157, R 232496, R 232686, R 233903, R 234298, R 234511, R 234565, R 235324, R 235527, R 235758–R 235768, R 235785–R 235788, R 235800–235828, R 235904–R 236191, R 238528–R 238609, R 238709, R 239511, R 239752–R 239753, R 239762–R 239763, R 240420.

Nenalezené sbírkové předměty po povodních v roce 2002 umístěné v depozitáři plastik na zámku Zbraslav:

Jan Lauda, Podobizna dívky;

28× Karel Dvořák:

- Hlava Metoděje,
- Poesie,
- Malá hlava J. Nerudy,
- Malé torzo,
- 2× malá skica k Pomníku umučeným,
- Vzpomínka,
- Boží muka pro vesnici,
- 2× studie pro Laichterův dům,
- Malá hlava Jana Žižky,
- Pes Rigo,
- prostorová kompozice Cyril a Metoděj,
- Hlava dívky,
- skica k reliéfu,
- Čtrnáctiletá,
- skica k podobizně,
- návrh k tzv. Francouzskému pomníku,
- studijní hlava k sousoší,
- 2× studie k sv. Václavu,
- studie prostého motivu,
- Tragedie,
- Rembrandt,
- Michelangelo,
- studie k „Prameni“,
- studie k „Matce“,
- Rodina;

Mary Durasová, Masky ženy;

Jean August Barre, Rachel;

Emanuel Frémiet, Ovce;

Karel Pokorný, Podobizna Z. Pokorné;

Karel Pokorný, Vítězství socialismu;

Marta Jirásková, Sedící kočka.