



VÝROČNÍ ZPRÁVA  
NEJVYŠŠÍHO KONTROLNÍHO ÚŘADU  
ZA ROK 2000

únor 2001



**VÝROČNÍ ZPRÁVA**  
**NEJVYŠŠÍHO KONTROLNÍHO ÚŘADU**  
**ZA ROK 2000**

únor 2001



# OBSAH

<b>Úvod</b>	5
<b>I. Zhodnocení plánu kontrolní činnosti</b>	7
1. Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti	7
1.1 Sestavení plánu kontrolní činnosti	7
1.2 Zaměření plánu kontrolní činnosti	8
1.3 Změny v plánu kontrolní činnosti	8
1.4 Přehled dokončených a nedokončených kontrolních akcí v roce 2000	9
1.5 Zaměření kontrolních akcí podle správců kapitol státního rozpočtu	9
1.6 Příprava plánu kontrolní činnosti na rok 2001	9
2. Poznatky vyplývající z kontrolní činnosti	10
2.1 Skutečnosti zjištěné u kontrolovaných osob	10
2.2 Přístup kontrolovaných osob k výsledkům kontroly	17
<b>II. Finanční zhodnocení přínosu kontrolní činnosti</b>	18
1. Kontrolní závěry schválené v roce 2000	18
2. Rozdělení a popis zjištěných nedostatků	19
2.1 Nedostatky, které způsobily ztráty	19
2.2 Nedostatky, které mohou způsobit ztráty	20
2.3 Ostatní nedostatky při hospodaření s majetkem a finančními prostředky	20
3. Příklady zjištěných nedostatků	20

<b>III. Zhodnocení ostatní činnosti</b>	25
1. Zpracování stanovisek ke zprávám o průběžném plnění státního rozpočtu a návrhu státního závěrečného účtu	25
2. Zpracování stanovisek k návrhům právních předpisů	26
3. Součinnost se státními orgány	27
4. Podání fyzických a právnických osob	28
5. Poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím	28
6. Mezinárodní spolupráce	28
7. Publikační činnost	31
8. Spolupráce se sdělovacími prostředky	31
9. Personální a vzdělávací činnost	32
10. Využívání a rozvoj informačních technologií	33
11. Rozpočtové hospodaření NKÚ v roce 2000	34
12. Vnitřní kontrola	34
<b>Závěr</b>	35
<b>PŘÍLOHY:</b>	
Přehled kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěr byl schválen v průběhu roku 2000	37
Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti v průběhu roku 2000	41
Přehled kontrolních akcí zařazených do plánu kontrolní činnosti na rok 2001	42

## Úvod

Výroční zpráva Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) za rok 2000 je zpracována a předkládána v souladu s ustanovením § 18 zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu (dále jen „zákon o NKÚ“), a obsahuje

- zhodnocení plánu kontrolní činnosti,
- finanční zhodnocení přínosu kontrolní činnosti,
- zhodnocení ostatní činnosti.

První část výroční zprávy vyhodnocuje přípravu a plnění plánu kontrolní činnosti na rok 2000, dále upozorňuje na některé systémové poznatky z provedených kontrol a také jsou zde uvedeny ostatní přínosy z kontrolní činnosti.

Druhá část výroční zprávy je analýzou finančních přínosů kontrolních akcí, které byly ukončeny v roce 2000. Rovněž jsou zde uvedeny některé příklady hlavních zjištěných nedostatků.

Třetí část výroční zprávy obsahuje vyhodnocení ostatní činnosti NKÚ včetně jeho úlohy v mezinárodní spolupráci. Zdůrazňuje důležitost spolupráce se sdělovacími prostředky a publikační činnosti pro objektivní informování široké veřejnosti o výsledcích práce NKÚ. Informuje také o rozpočtovém hospodaření NKÚ a činnosti vnitřní kontroly.

Závěr výroční zprávy rekapituluje dosažené výsledky v roce 2000 a informuje o záměrech NKÚ do budoucna.

Výroční zpráva NKÚ za rok 2000 byla projednána Kolegiem NKÚ a schválena usnesením č. 8/IV/2001 ze dne 27. února 2001 a bude zveřejněna ve Věstníku NKÚ.

JUDr. Lubomír VOLENÍK  
prezident Nejvyššího kontrolního úřadu

v. r.





# I. Zhodnocení plánu kontrolní činnosti

## 1. Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti

### 1.1 Sestavení plánu kontrolní činnosti

Pro sestavení plánu kontrolní činnosti byly vyhodnoceny výsledky kontrolní činnosti v předchozích letech a stanoveny hlavní cíle. Výběr podnětů pro plán byl prováděn se zaměřením na působnost NKÚ danou zákonem a s tím související preventivní působení kontrolní činnosti. Do plánu byly zařazené jak nově koncipované kontroly, tak i kontrolní akce, které dokončovaly systematické sledování určité oblasti výdajů státního rozpočtu. Důležitou součástí plánu jsou i periodicky se opakující kontrolní akce, které sledují v rámci působnosti NKÚ významné oblasti kontroly. Tyto kontrolní akce mimo preventivní působení umožňují prověření a vyhodnocení přijatých opatření k nápravě dříve zjištěných nedostatků. Jedná se zejména o kontrolní akce zaměřené na hospodaření jednotlivých kapitol státního rozpočtu a významných programů s účastí státu.

Zařazení kontrolních akcí do plánu kontrolní činnosti je prováděno i s přihlédnutím k využití jejich výsledků při přípravě kvalifikovaného stanoviska ke státnímu závěrečnému účtu.

V roce 2000 obdržel NKÚ jeden podnět ke kontrole od vlády a čtyři od Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR.

Podnět vlády ke kontrole hospodaření s prostředky státního rozpočtu určenými na podporu mimoprodukčních funkcí zemědělství a na podporu dalších aktivit byl využit a do plánu kontrolní činnosti na rok 2001 byla zařazena kontrolní akce č. 01/23.

Podnět rozpočtového výboru ke kontrole hospodaření s. p. Státní lázně Třeboň byl využit v roce 2000 při kontrolní akci č. 00/01 - Hospodaření se státním majetkem v procesu privatizace zdravotnických zařízení.

Podnět předsedy Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ke kontrole hospodaření Fondu dětí a mládeže za období 1997 – 1999 nebyl zařazen do plánu kontrolní činnosti, protože NKÚ již v uplynulých letech dvakrát kontroloval hospodaření tohoto fondu. Předsedovi Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR bylo zasláno shrnutí výsledků provedených kontrol.

Podnět zemědělského výboru ke kontrole realizovaných obchodů a výběrových řízení Státního fondu tržní regulace v zemědělství byl využit v rámci kontrolní akce č. 00/36.

Podnět výboru pro vědu, vzdělávání, kulturu, mládež a tělovýchovu ke kontrole postupu Ministerstva průmyslu při nakládání se státním majetkem nebyl zařazen do plánu kontrolní činnosti, neboť po posouzení dokladů je zřejmé, že případná kontrola by nepřinesla nové poznatky a věc je řešitelná pouze soudní cestou.

Plán kontrolní činnosti na rok 2000, který schválilo Kolegium NKÚ dne 6. 12. 1999, obsahoval 31 kontrolních akcí. Postupně v průběhu roku 2000 byl doplněn na celkový počet 37 kontrolních akcí.

## 1.2 Zaměření plánu kontrolní činnosti

Kontrolní akce byly zaměřeny nejčastěji na výdaje státního rozpočtu. Byly kontrolovány investice zejména v dopravě, obraně, zdravotnických zařízeních a u Všeobecné zdravotní pojišťovny ČR. Kontrola dotací byla zaměřena např. na uhelné a rudné hornictví, prevenci kriminality a nestátní subjekty poskytující sociální služby.

Majetek státu byl druhou nejčastěji kontrolovanou oblastí v roce 2000, byl hlavním předmětem sedmi kontrolních akcí. Kontrolou bylo prověřeno např. hospodaření s majetkem státu ve státní organizaci České dráhy, ve zdravotnických zařízeních zřízených okresními úřady a v působnosti Ministerstva spravedlnosti a Ministerstva obrany. Dalších sedm kontrolních akcí bylo zaměřeno na hospodaření s majetkem státu a finančními prostředky v jednotlivých kapitolách státního rozpočtu.

V oblasti příjmů státního rozpočtu prověřily dvě kontrolní akce výběr daně z příjmů právnických osob, daně z přidané hodnoty a spotřebních daní. Další kontrolní akce z oblasti příjmů státního rozpočtu byla zaměřena na pokuty ukládané a vybírané státními orgány ČR.

Kontrolní akce byly dále zaměřeny na příjem zahraniční pomoci, privatizaci, realizaci státních záruk a hospodaření s prostředky zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání.

## 1.3 Změny v plánu kontrolní činnosti

V roce 2000 bylo provedeno celkem 52 změn plánu kontrolní činnosti. Nejvíce změn (31) bylo provedeno v položce kontrolovaná osoba, což souvisí s platnou právní úpravou, která umožňuje upřesnění výběru kontrolovaných osob až po zahájení kontrolní akce, kdy je možno zjistit přidělení finančních prostředků konkrétním příjemcům.

Počet změn plánu kontrolní činnosti schválených Kolegiem NKÚ je patrný z následující tabulky č. 1.

Tabulka č. 1

Změna plánu v položce	Rok			
	1997	1998	1999	2000
Předmět kontroly	3	2	3	3
Cíl kontroly	4	-	1	2
Kontrolovaná osoba	39	41	37	31
Časový plán	17	13	5	11
Člen NKÚ pověřený vypracováním kontrol. závěru	1	-	3	2
Orgán NKÚ schvalující kontrolní závěr	-	-	2	2
Složení senátu	-	-	3	1
Kontrolní akce vyřazena z plánu	1	-	-	-
<b>Celkem</b>	<b>65</b>	<b>56</b>	<b>54</b>	<b>52</b>

#### 1.4 Přehled dokončených a nedokončených kontrolních akcí v roce 2000

Z hlediska hodnocení kontrolní činnosti je nutné do roku 2000 zahrnout i 26 kontrolních akcí z plánu kontrolní činnosti na rok 1999, které byly dokončeny v následujícím roce.

Počty dokončených a nedokončených kontrolních akcí v roce 2000 jsou uvedeny v následující tabulce č. 2.

Tabulka č. 2

Kontrolní akce	z plánu 1999	z plánu 2000
Schválené kontrolní závěry	26	12
Kontrolní akce pokračující v dalším roce	–	25

#### 1.5 Zaměření kontrolních akcí podle správců kapitol státního rozpočtu

Přehled o počtu kontrolních akcí ukončených v roce 2000 podle zaměření na hospodaření s prostředky v jednotlivých kapitolách státního rozpočtu dává následující tabulka č. 3. V rámci jedné kontrolní akce je v některých případech kontrolováno více kapitol státního rozpočtu (proto je prostý součet vyšší než počet ukončených kontrol).

Tabulka č. 3

Kapitola státního rozpočtu	Celkem
307 Ministerstvo obrany	4
312 Ministerstvo financí	3
313 Ministerstvo práce a sociálních věcí	1
314 Ministerstvo vnitra	2
315 Ministerstvo životního prostředí	2
317 Ministerstvo pro místní rozvoj	1
322 Ministerstvo průmyslu a obchodu	2
327 Ministerstvo dopravy a spojů	4
329 Ministerstvo zemědělství	5
333 Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	5
334 Ministerstvo kultury	2
335 Ministerstvo zdravotnictví	3
336 Ministerstvo spravedlnosti	2
342 Úřad pro státní informační systém	1
358 Ústavní soud	1
398 Všeobecná pokladní správa	7

#### 1.6 Příprava plánu kontrolní činnosti na rok 2001

Příprava plánu kontrolní činnosti vychází z působnosti dané zákonem a cílů, které sleduje NKÚ ve své kontrolní činnosti. Základní orientace kontrolní činnosti je zaměřena

především na příjmy a výdaje státního rozpočtu a na hospodaření s majetkem státu. NKÚ přitom dlouhodobě sleduje a prosazuje v plánování své činnosti tyto priority:

- zvýšené zaměření na účelnost, hospodárnost a na zhodnocení plnění stanovených cílů státem podporovaných programů,
- postupnou harmonizaci s metodikou a postupy kontroly podle zkušeností obdobných kontrolních úřadů, zejména v Evropské unii, a využití evropských a rozvíjení vlastních kontrolních standardů.

Pro přípravu plánu kontrolní činnosti na rok 2001 bylo využito i vypracovaných střednědobých strategií kontroly podle odvětvového zaměření jednotlivých kontrolních odborů. Základní část plánu kontrolní činnosti je zaměřena na tyto oblasti:

- v oblasti příjmů státního rozpočtu na daň z příjmů a snížení pohledávek daně z přidané hodnoty a spotřebních daní,
- v oblasti výdajů státního rozpočtu zejména na výdaje:
  - na investiční výstavbu,
  - na státní politiku zaměstnanosti,
  - na výzkum, školství a vzdělávací programy Evropské unie,
  - pro dotace určené na modernizaci dopravních sítí, zainvestování průmyslových zón a pozemkové úpravy,
  - pro zlepšení životního prostředí.

Kontroly hospodaření s prostředky státního rozpočtu a majetkem státu budou provedeny ve čtyřech kapitolách státního rozpočtu (Komise pro cenné papíry, Český báňský úřad, Úřad průmyslového vlastnictví a Ministerstvo práce a sociálních věcí).

Do základní části plánu kontrolní činnosti byly zařazeny i kontrolní akce reagující aktuálně na některé programy s finanční účastí státu, jako např. na výroční zasedání Mezinárodního měnového fondu a Světové banky v Praze a na pořízení a technickou obnovu sídel vyšších územních samosprávných celků.

Plán kontrolní činnosti na rok 2001 byl schválen Kolegiem NKÚ dne 13. 12. 2000 a obsahuje 33 kontrolních akcí. Přehled kontrolních akcí zařazených do plánu kontrolní činnosti na rok 2001 je uveden v příloze č. 3 a s náležitostmi předepsanými zákonem byl publikován v částce 4 ročníku VIII (2000) Věstníku NKÚ.

## **2. Poznatky vyplývající z kontrolní činnosti**

### **2.1 Skutečnosti zjištěné u kontrolovaných osob**

#### ***Hospodaření se státním majetkem***

Kontrolní akce zaměřené na hospodaření se státním majetkem opakovaně prokázaly řadu závažných nedostatků v této oblasti.

- Při kontrole hospodaření Pozemkového fondu ČR s majetkem státu bylo prokázáno, že evidence nemovitostí ve vlastnictví státu, které na základě zákona č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, přešly do správy Pozemkového fondu ČR, není úplná ani po devíti letech od nabytí účinnosti zákona. Pozemkový fond ČR nakládal i s nemovitostmi, které jsou podle zápisu v katastru nemovitostí ve vlastnictví jiných vlastníků než státu.
- Při kontrole hospodaření příspěvkových organizací v působnosti Ministerstva zemědělství bylo zjištěno, že Ministerstvo zemědělství nevymezilo vždy jednoznačně zřizovaným organizacím majetek, k němuž mají právo hospodaření. Stav majetku organizací tak v některých organizacích neodpovídal skutečnosti, byl podhodnocen, což se negativně promítlo například v případech stanovení hodnoty majetku pro účely privatizace. Obdobné nedostatky byly zjištěny u Ministerstva zemědělství jako zřizovatele i při kontrole majetku státu a rozpočtových prostředků orgánů veterinární správy a státních veterinárních ústavů. Ministerstvo zemědělství zřizovací listiny vydalo ve značné časové prodlevě nebo je nevydalo vůbec.
- Při kontrole nakládání s majetkem státu svěřeným České poště, státní podnik, k podnikatelské činnosti byl prověřen i výkon zakladatelských práv a povinností zakladatelů České pošty (bývalého Ministerstva hospodářství a od 1. 11. 1996 Ministerstva dopravy a spojů). Bylo zjištěno, že Ministerstvo hospodářství nezajistilo průkazné vymezení majetku, včetně majetkových podílů, které měly být delimitovány na Českou poštu při jejím vzniku. Ministerstvo dopravy a spojů nepřesně vymezilo určený majetek po nabytí účinnosti zákona č. 77/1997 Sb., o státním podniku, a nedořešilo dopad odnětí částí majetku (akcií IPB, a. s., privatizovaných na základě rozhodnutí vlády) do obchodního jmění České pošty.
- Ministerstvo spravedlnosti při zřizování rozpočtových a příspěvkových organizací nevydalo nebo vydávalo neúplné zřizovací listiny, které chybně vymezovaly nebo vůbec nevymezovaly majetek, k němuž mají tyto organizace právo hospodaření. Dále byl ve zřizovacích listinách nesprávně stanoven účel a tomu odpovídající předmět hlavní činnosti, bez vymezení rozsahu a podmínek činnosti hospodářské. V důsledku toho nevedly zejména příspěvkové organizace oddělené účetnictví o hospodářské činnosti, nevykazovaly její výsledky, a tím zkreslovaly celkový hospodářský výsledek.
- Kontrola majetku státu poskytnutého veřejným vysokým školám prokázala řadu závažných nedostatků nejen ve vedení evidence o majetku státu, k němuž vysoké školy do 31. 12. 1998 vykonávaly právo hospodaření, ale i v dokladech potvrzujících nabytí práva hospodaření příslušných vysokých škol k tomuto majetku. Rozhodnutí o přechodu majetku státu z práva hospodaření Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy do vlastnictví veřejných vysokých škol vydávalo ministerstvo bez řádného ověření podkladů.
- Kontrola finančních prostředků z privatizace uvolňovaných na odstraňování starých ekologických škod ukázala, že nejsou dostatečně uplatňovány priority při financování akcí podle závažnosti a rizikovosti pro životní prostředí. V řadě ukončených akcí nebyly dosaženy stanovené parametry sanace, i když finanční prostředky určené na realizaci opatření podle projektu byly vyčerpány. Kontrolou bylo zjištěno, že Fond národního majetku ČR v některých případech nerespektoval nebo neprosazoval rozhodnutí vlády tím, že poskytoval finanční prostředky nad rámec vymezený vládou. Zároveň nezajistil důsledně všechny povinnosti spojené se správou finančních prostředků. Opakovaně se

poukazuje na nedostatky ve výkonu státní správy při stanovování cílů opatření a realizaci akcí, včetně pověřování soukromoprávních subjektů kontrolou sanační činnosti.

- Výsledek kontroly v Léčebně tuberkulózy a respiračních nemocí Prosečnice jednoznačně prokázal nesprávné nakládání s majetkem státu, zejména rozsáhlé porušování zákona o účetnictví, porušování vyhlášky o hospodaření s národním majetkem a také nehospodárnost, ke které docházelo i v období finančních potíží této léčebny. Z kontrolních zjištění zároveň vyplynul závažný nedostatek u Ministerstva zdravotnictví, které nevyvinulo řádnou kontrolní činnost, resp. tuto činnost provádělo dokonce chybně.

### ***Plnění státního rozpočtu – příjmová část***

V rámci této zákonné působnosti ukončil NKÚ v roce 2000 tři kontrolní akce.

- Při kontrole daně z příjmů právnických osob bylo zjištěno, že u poplatníků se stále opakují stejné nedostatky, na které již NKÚ upozornil v minulých kontrolních akcích zaměřených na tuto problematiku. Zejména nerespektování věcné a časové souvislosti výdajů a příjmů v daném zdaňovacím období, zahrnování technického zhodnocení majetku do výdajů, nedostatečné vedení analytické účetní evidence pro účely výpočtu základu daně či nesprávný postup při výpočtu základu daně. Skutečnosti zjištěné při kontrole výkonu správy daní pramení ze současných nedostatečných možností obsazování a stabilizace kvalifikovaných pracovníků správců daně, z neúplného zajištění oblasti daní obecně platnými právními předpisy a z nesouladu těchto předpisů s některými dalšími právními normami. Tím je negativně ovlivňována nejen formální stránka výkonu správy daně, ale především jeho samotný rozsah a zejména efektivnost.
- Kontrolní akce zaměřená na správu daně z přidané hodnoty a spotřebních daní potvrdila, že řada nedostatků, které byly prokázány u obdobně zaměřené kontroly v roce 1997, se stále opakuje. Jde přitom především o nedostatky, které je možné odstranit upřesněním platné právní úpravy, a o nedostatky v činnosti správců daně. Z poznatků získaných v této a předchozích obdobných kontrolních akcích vyplývá, že daň z přidané hodnoty a spotřební daně vytvářejí značný prostor nejen pro daňové úniky, ale i pro daňové podvody. Je proto potřebné, aby příslušné orgány státní správy důsledně a zodpovědně odstraňovaly nedostatky opakovaně zjišťované kontrolními akcemi NKÚ.
- Cílem kontroly pokut ukládaných, vybíraných a vymáhaných správními a jinými státními orgány bylo prověřit u vybraných kontrolovaných osob správu pokut, které jsou příjmem státního rozpočtu. Výsledky této kontroly prokázaly pokles objemu pokut na místě zaplacených a výrazný nárůst nezaplacených pokut, který jen za rok 1998 činil více než 284 000 tis. Kč. Současná právní úprava ukládání, vybírání a vymáhání pokut je značně roztržitá, vede k různým výkladům, uložené pokuty nejsou placeny a jejich preventivní účinek je téměř nulový.

### ***Plnění státního rozpočtu – výdajová část***

Kontrola výdajů státního rozpočtu tvořila nejvýznamnější část kontrolní činnosti. Byla zjištěna řada závažných nedostatků, jejichž příklady jsou uvedeny dále.

- Kontrola hospodaření s prostředky státního rozpočtu při přípravě a realizaci investičních akcí ve vybraných resortech opětovně ukázala dlouhodobě přetrvávající nedostatky v činnosti kontrolovaných ministerstev při zpracování a schvalování koncepcí svěřeného

odvětví. Dostatečná pozornost nebyla věnována ani metodické a kontrolní činnosti ministerstev jako správců rozpočtové kapitoly při zabezpečování konkrétních stavebních akcí. Nedostatečná příprava staveb spolu s neúplným zpracováním projektové dokumentace a chybami v urychlovaném schvalovacím procesu může přinášet pouze zdánlivě krátkodobé úspory finančních prostředků a času. V průběhu realizace investice pak dochází ke změnám původních stavebních záměrů, jsou měněny základní parametry stavby, termíny realizace, není dodržena výše investičních nákladů, podmínek čerpání dotací a závazných podmínek realizace stavby. Jednotlivé stavby potom nejsou realizovány ve shodě s koncepcí rozvoje daného odvětví a prostředky státního rozpočtu nejsou vynaloženy efektivně. Kontrolou byly zjištěny nedostatky v činnosti přímého investora i nadřízeného orgánu. U přímého investora se jednalo zejména o zadávání veřejných zakázek v rozporu se zákonem č. 199/1994 Sb. Nedostatky v činnosti investora jsou způsobeny v některých případech nedostatečnou odborností investora, ale téměř vždy jsou umožněny nedostatečnou kontrolní a metodickou činností nadřízeného orgánu.

Bylo zjištěno například:

- Ministerstvo dopravy a spojů nezveřejňovalo a neprojednávalo koncepční materiály ve smyslu § 14 zákona č. 244/1992 Sb., o posuzování vlivů na životní prostředí. I když zákon nabyl účinnosti již dnem 1. 7. 1992, prvním materiálem, pro který ministerstvo zabezpečilo předepsané posouzení, byl až „Návrh rozvoje dopravních sítí v České republice do roku 2010“, který vláda schválila v červenci 1999. Jedním z důsledků nedostatečného projednávání koncepcí je i pozastavení realizace některých důležitých staveb, což má negativní celospolečenský dopad;
- Ministerstvo zdravotnictví nedoložilo do doby ukončení kontroly žádný koncepční dokument typu „generálního projektu hierarchizované sítě“, což způsobuje nesystémový postup v oblasti vynakládání investičních prostředků na výstavbu zdravotnických zařízení, včetně jejich vybavování. Ministerstvo jako správce rozpočtové kapitoly dostatečně nekontroluje a neprověřuje dodržování schváleného věcného zadání staveb, dodržování rozpočtových nákladů staveb a čerpání investičních dotací;
- stávající kontrolní systém Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy dostatečně nezabezpečuje účinnou kontrolu činnosti přímých investorů – dodržování obecně závazných právních předpisů, vlastních metodických pokynů, schválených parametrů zadání stavby, dodržování schválené výše investičních nákladů, podmínek čerpání finančních prostředků a závazných podmínek realizace staveb. Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy bez souhlasu Ministerstva financí a v rozporu s ustanovením zásad, které Ministerstvo financí vydalo v roce 1994, delegovalo oprávnění stanovit limity investičních výdajů na rektoráty vysokých škol.

Z hlediska dalšího vývoje investic financovaných ze státního rozpočtu je třeba urychlit práce na vytvoření jednotného systému veřejného investování v České republice, včetně harmonizace příslušné legislativy s procedurami běžnými v zemích Evropské unie.

- Při kontrole poskytování a využívání podpor jako fungování zvoleného systému pomoci zemědělcům bylo zjištěno, že poskytování dotací chybí větší koncepčnost, důslednost a přesnost:
  - ustanovení zásad, ve kterých Ministerstvo zemědělství stanovilo podmínky pro poskytování podpor, nejsou v některých bodech dost přesná, aby jejich dodržování bylo kontrolovatelné, např. není zřejmé, které náklady lze zahrnout do přímých nákladů u tzv. podílových podpor,

- nebyl vždy dodržen zákon č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice (rozpočtová pravidla republiky), z hlediska časového použití rozpočtových prostředků,
  - zásadami stanovený termín 15. 11. běžného roku pro předkládání dokladů Ministerstvu zemědělství měl za následek, že žadatelé obcházel tuto podmínku tím, že prokazovali náklady zálohovými fakturami a ministerstvo tyto doklady uznávalo,
  - Ministerstvo zemědělství nezajistilo bezchybné fungování přijímání a prověřování žádostí (včetně počítačové podpory) v souladu se zásadami,
  - Ministerstvo zemědělství je povinno provádět průběžné namátkové kontroly příjemců podpory, zda plní podmínky smlouvy – přitom např. územní odbor Ministerstva zemědělství Ústí nad Labem, kde bylo uzavřeno jen šest smluv, neprovedl kontrolu žádnou, zatímco územní odbor Ministerstva zemědělství Semily, kde bylo na stejný program uzavřeno 55 smluv, dokázal provést 30 kontrol.
- Prostředky finanční podpory z Programu regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón byly v rozpočtu Ministerstva kultury určeny na neinvestiční výdaje. Kontrolou bylo však zjištěno, že některé rozsáhlejší obnovy památek měly charakter rekonstrukcí a vlastníci o nich v souladu s jejich povahou účtovali na majetkových účtech. Ve státním závěrečném účtu je však u Programu nesprávně vykazováno použití jen na neinvestiční výdaje.
  - Kontrola hospodaření s prostředky státního rozpočtu určenými na podporu mimoprodukčních funkcí zemědělství a na podporu dalších aktivit prokázala, že Ministerstvo zemědělství při poskytování podpor nevyžadovalo od žadatelů důsledně předložení všech stanovených dokladů. V některých případech poskytlo podporu neoprávněně, resp. v nesprávné výši. Kontroly u příjemců podpor, zda plní podmínky smlouvy o poskytnutí podpory, byly ze strany Ministerstva zemědělství často prováděny nedůsledně a formálně.
  - Při kontrole dotace ze státního rozpočtu na veřejnou drážní dopravu bylo zjištěno, že poskytováním dotace není sledován žádný konkrétní cíl. Především žádným způsobem nebyl vymezen rozsah osobní dopavy, který mají dopravci na jejím základě zajišťovat. Nebyl vytvořen systém, který by průkazně, kromě dalších pravidel, stanovil nároky a závazky zúčastněných stran. Roční výše dotace tak vychází z hospodářského výsledku osobní dopavy, který vyčíslují příjemci dotace, a možností státního rozpočtu. To podstatně omezuje možnost vytváření účinných řídicích nástrojů a kontroly řádného hospodaření s dotací. Způsob a metodika výpočtu hospodářského výsledku osobní dopavy byly zcela ponechány na příjemcích dotace. Nákladové a výnosové položky a případné určení jejich výše nebyly pro účely nárokování a poskytování dotace Ministerstvem dopavy a spojů žádným způsobem usměrňovány. V důsledku toho a vzhledem k vysokému podílu společných nákladů osobní a nákladní dopavy (u Českých drah cca 60 % nákladů) umožňuje tento stav přenášet problémy v hospodaření nákladní dopavy do osobní dopavy a následně je uplatňovat jako nárok vůči státnímu rozpočtu.
  - Kontrola hospodaření s prostředky státního rozpočtu určenými pro potřeby státní sportovní reprezentace k zajištění činnosti resortních sportovních center a dotací občanským sdružením prokázala, že neexistuje komplexní zákonná úprava problematiky organizace a financování státní sportovní reprezentace. Bylo zjištěno porušování rozpočtových pravidel z hlediska účelu i časového použití. Další nedostatky se týkaly neúplnosti a neprůkaznosti



účetnictví a dále nedodržování ustanovení o inventarizaci majetku a závazků. Při zadávání veřejných zakázek nebyly dodržovány zákonem stanovené postupy.

- Kontrola hospodaření s majetkem státu a s prostředky státního rozpočtu kapitoly Úřad pro státní informační systém byla provedena v souvislosti s plněním úkolů úřadu, včetně problému zabezpečení přechodu na tzv. počítačový rok 2000 (Y2K). Bylo zjištěno neoprávněné použití prostředků na plnění, která byla v rozporu s určením, a dále nehospodárné a neefektivní použití rozpočtových prostředků. U použití prostředků státního rozpočtu byly zjištěny závažné nedostatky ve výši 62 mil. Kč, tj. u 31 % (z toho v roce 1999 ve výši 52 mil. Kč, tj. u 38 %). Bylo zjištěno nevhodné uzavírání mnoha smluv (cca 70) s předmětem plnění, který měli zaměstnanci úřadu v náplni práce (podle organizačního uspořádání), a s dodavateli, kteří k předmětu plnění neměli náležité oprávnění.
- Při kontrole dotací ze státního rozpočtu uhelnému a rudnému hornictví bylo zjištěno, že restrukturalizace uhelného a rudného průmyslu neprobíhala podle reálně stanovené koncepce nebo plánu útlumu s přesným vymezením státní účasti. Termín ukončení restrukturalizace rok 1996 nebyl dodržen, dodržen nebyl ani další termín rok 1998. Teprve od roku 1998 byla restrukturalizace uhelného a rudného průmyslu pojata jako dlouhodobý proces. Termín ukončení a výše účasti státního rozpočtu však nejsou stanoveny. Není vyřešeno financování akcí souvisejících s útlumem příslušných lokalit. Při v zásadě nezměněných finančních zdrojích jsou do programu útlumu dolů a lomů zařazovány nad původní rozsah nové lokality. Roste podíl úhrad obligatorních sociálně-zdravotních závazků vzniklých v minulosti (představuje již cca 58 %) na nákladech útlumu. Předpokládané ukončení útlumu lokalit je neustále odsouváno. Dotace na útlum je v řadě případů čerpána pouze na udržování stávajícího stavu namísto technické likvidace.

### ***Kontrola státního závěrečného účtu České republiky***

Cílem kontroly bylo prověřit stav státních finančních aktiv a pasiv ve vybraných položkách a zhodnotit, jak je s těmito mimorozpočtovými prostředky hospodařeno.

Oblast státních finančních aktiv a pasiv i působnost Ministerstva financí na tomto specifickém úseku jeho činnosti byla pouze rámcově vymezena v tehdy platných rozpočtových pravidlech republiky, aniž by byly např. stanoveny závazné postupy pro nakládání s peněžními prostředky státu na bankovních účtech státních finančních aktiv, především v průběhu rozpočtového roku. Chyběly právní normy, popř. vnitřní předpisy, které by stanovené nové úkoly začlenily do činností Ministerstva financí.

Dlouhodobé pohledávky státu za dlužnickými subjekty vyplývající z realizovaných státních záruk byly v několika případech pouze evidovány bez dostatečného důrazu Ministerstva financí na jejich vymáhání.

Na základě této kontroly i předchozích zjištění doporučil NKÚ Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR novou úpravu státních finančních aktiv a pasiv v rámci novelizace rozpočtových pravidel republiky, zejména začlenění operací státních finančních aktiv do státního rozpočtu.

### ***Hospodaření s prostředky vybíranými na základě zákona ve prospěch právnických osob***

Z výsledků kontroly finančních prostředků v oblasti ochrany ovzduší vyplývá, že hlavní nedostatky v systému výběru a užití finančních prostředků v oblasti znečišťování ovzduší spočívají např. v

- nedostatečné součinnosti při vyměřování poplatků a pokut a jejich výběru v rámci dělené správy,
- praktické aplikaci termínu „zdroj znečišťování“, zejména při zpoplatňování těchto zdrojů,
- nevhodně zvoleném a dosud nedořešeném způsobu likvidace látek porušujících ozónovou vrstvu Země,
- nedostatečné kontrolní a dozorové činnosti Státního fondu životního prostředí ČR v průběhu realizace podporovaných akcí,
- nevymezení činnosti vrchního státního dozoru a v absenci kontrolní funkce Ministerstva životního prostředí jako ústředního orgánu.

### ***Hospodaření s prostředky poskytovanými České republice ze zahraničí***

V závěrečném účtu kapitoly 313 - Ministerstvo práce a sociálních věcí byly za kontrolované období vykázány nesprávné skutečnosti o poskytnutých prostředcích zahraniční pomoci PHARE (za rok 1998 byly vykázány nižší o 26 004 tis. Kč a v roce 1999 nižší o 31 886 tis. Kč) a prostředcích určených na politiku zaměstnanosti PALMIF (za rok 1998 byly vykázány nesprávně vyšší o 961 tis. Kč a za rok 1999 vyšší o 8 146 tis. Kč).

### ***Zadávání státních zakázek***

Opakovaně zjištěné nedostatky ukazují na skutečnost, že v činnosti investorů docházelo k závažným pochybením při zadávání státních zakázek a realizaci staveb mj. tím, že

- zadávali veřejné zakázky bez vyhlášení veřejné obchodní soutěže,
- výběrová řízení realizovali na základě neúplné zadávací dokumentace bez jednoznačné specifikace předmětu zakázky; nabídky předložené ve výběrovém řízení proto nemohly být podkladem pro stanovení optimální ceny,
- propláceli zhotovitelům práce bez řádně doložených soupisů prací, dodávek a jednotkových cen a následně nebyli schopni porovnat věcný rozsah provedených prací s fakturací,
- použili dotaci i k jiným účelům, než na které byla určena,
- v několika případech postupovali i v rozporu s ustanoveními smluvního vztahu, který uzavřeli se zhotovitelem díla, čímž došlo ke zvýhodnění zhotovitele; důsledkem tohoto postupu byly zvýšené nároky na státní rozpočet (investor např. přistoupil na zvýšení ceny díla, přestože cena byla ve smlouvě uvedena jako maximálně možná, v rozporu se soutěžními podmínkami umožnil navýšení ceny o inflaci, nerespektováním soutěžních podmínek a smluvních ustanovení připustil značné zvýšení ceny díla).

## 2.2 Přístup kontrolovaných osob k výsledkům kontroly

V roce 2000 pokračoval nastoupený trend ve vysokém počtu kontrolních závěrů projednávaných ve vládě, která na svá jednání zařadila 33 kontrolních závěrů z kontrolních akcí, které byly ukončeny v roce 1999 a 2000. Pozitivní je i skutečnost, že v celé řadě případů jsou na této úrovni přijímána konkrétní opatření k odstranění zjištěných nedostatků, příp. ukládány úkoly příslušným resortním ministrům k přijetí adekvátních opatření k nápravě se stanovením konkrétního termínu. Realizace přijatých opatření a jejich účinnost je pak následně na jednáních vlády projednávána.

Projednávání kontrolních závěrů se projevuje pozitivně i v odpovědnějším a aktivnějším přístupu kontrolovaných osob k výsledkům kontroly. Např. výsledkem úzké spolupráce Ministerstva životního prostředí při kontrole finančních prostředků v oblasti ochrany ovzduší bylo podání trestního oznámení. Ministerstvo kultury akceptovalo připomínky NKÚ z kontroly poskytování neinvestičních dotací právnickým nebo fyzickým osobám a využilo je ve své legislativní činnosti. Dále vypracovalo návrh nových zásad pro užití a alokaci státní finanční podpory v Programu regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón.

## II. Finanční zhodnocení přínosu kontrolní činnosti

Finanční zhodnocení přínosu kontrolní činnosti je vyjádřeno prostřednictvím tří základních ukazatelů:

- a) **Objem finančních prostředků a hodnota hmotného majetku státu, které byly kontrolovány**, má především informativní význam a vypovídá o rozsahu kontrolních akcí. Tento ukazatel může být významně ovlivněn jak předmětem kontroly jednotlivých akcí, tak kontrolovaným obdobím, kdy je např. v rámci jedné kontrolní akce kontrolována určitá oblast za několik rozpočtových roků.
- b) Souhrnný ukazatel finančního zhodnocení představuje **hodnotu finančních prostředků a majetku státu ohrožených nejrůznějšími nedostatky**. NKÚ si je vědom potřeby zpřesňovat tento ukazatel, a proto je uvedena v tabulce č. 4 jejich struktura, s rozlišením míry rizik ohrožení těchto hodnot.
- c) **Nedostatky, které jsou podkladem k uplatnění nároku na vrácení finančních prostředků nebo majetku státu**, představují případy, u kterých lze ztrátu prokazatelně vyjádřit. Konkrétní kontrolní zjištění vztahující se k těmto případům mohou být využita příslušnými správními úřady a orgány pro vymáhání finančních prostředků nebo k přijetí opatření zamezujících neoprávněnému nakládání se státním majetkem. Na základě těchto kontrolních zjištění NKÚ v odůvodněných případech naplňuje, podle zvláštních předpisů, svoji oznamovací povinnost územním finančním orgánům, jak je uvedeno v další části výroční zprávy.

Kromě výsledků kontrolní činnosti, které lze tímto způsobem finančně vyjádřit, existuje celá řada dalších finančně neocenitelných přínosů. Jedná se zejména o poznatky z kontrol, které mohou být využity v legislativní činnosti, ale také o preventivní působení kontroly směrem k ostatním potenciálním kontrolovaným osobám s ohledem na veřejnou dostupnost kontrolních závěrů.

Zhodnocení finančních přínosů je provedeno na základě údajů uvedených v protokolech o výsledcích kontroly pořízených v rámci jednotlivých kontrolních akcí ukončených v roce 2000.

### 1. Kontrolní závěry schválené v roce 2000

- 1) Zahrnovaly hospodaření s finančními prostředky a hmotným majetkem státu v celkové hodnotě  
**124 077 mil. Kč.**
- 2) Obsahovaly zjištěné nedostatky týkající se finančních prostředků a majetku státu v hodnotě  
**17 645 mil. Kč.**
- 3) Poskytují státu podklad pro uplatňování nároku na vrácení finančních prostředků a majetku v hodnotě  
**649 mil. Kč.**

## 2. Rozdělení a popis zjištěných nedostatků

Tabulka č. 4

(v mil. Kč)

<b>2.1 Nedostatky, které způsobily ztráty</b>	<b>3 221</b>
<i>z toho: 2.1.1 majetek státu – přímé ztráty</i>	647
<i>2.1.2 majetek státu – nepřímé ztráty</i>	32
<i>2.1.3 prostředky SR – příjmová část</i>	316
<i>2.1.4 prostředky SR – výdajová část (přímé ztráty)</i>	1 061
<i>2.1.5 prostředky SR – výdajová část (nepřímé ztráty)</i>	1 165
<b>2.2 Nedostatky, které mohou způsobit ztráty</b>	<b>9 603</b>
<i>z toho: 2.2.1 neprovádění inventarizace majetku</i>	3 296
<i>2.2.2 nedostatečná ochrana majetku před krádeží, zpro- nevěrou nebo jinou manipulací třetími osobami</i>	58
<i>2.2.3 nevedení účetnictví nebo závažné nedostatky v jeho průkaznosti, úplnosti nebo správnosti</i>	2 237
<i>2.2.4 neprovádění výběrových řízení podle zákona o zadávání veřejných zakázek</i>	1 416
<i>2.2.5 veškeré nedostatky smluv vedoucí při splnění určitých podmínek ke ztrátám</i>	110
<i>2.2.6 nedostatky v ostatních kontrolovaných činnostech, které buď způsobí, že ke ztrátám s určitostí dojde, nebo ztráta může nastat při splnění určitých podmínek</i>	2 486
<b>2.3 Ostatní nedostatky při hospodaření s majetkem a finančními prostředky</b>	<b>4 821</b>
<b>Celkem</b>	<b>17 645</b>

### 2.1 Nedostatky, které způsobily ztráty:

#### 2.1.1 Majetek státu – přímé ztráty

- prokázané ztráty,
- nedohledání majetku státu při inventarizacích apod.,
- vyčíslitelné ztráty při nakládání s pohledávkami státu, případně s pohledávkami státních organizací,
- vyčíslitelné ztráty na nehmotném majetku státu,
- neoprávněné používání hmotného i nehmotného majetku státu třetími osobami apod.

#### 2.1.2 Majetek státu – nepřímé ztráty

- neuplatňování náležitých postupů při nakládání s neupotřebitelným a přebytečným majetkem státu.

#### 2.1.3 Prostředky státního rozpočtu – příjmová část

- zkrácení daní, cel, poplatků, odvodů a záloh na tyto příjmy, které jsou příjmem státního rozpočtu, rozpočtů obcí, rozpočtů okresních úřadů a státních fondů,

- zkrácení penále souvisejícího s těmito příjmy,
- neodvádění nebo zadržení výnosů ze státního majetku,
- vyčíslitelné ztráty při nakládání s pohledávkami státu, příp. státních organizací,
- zkrácení plateb vybíraných na základě zákona ve prospěch právnických osob (např. zdravotní pojištění, povinné ručení), zkrácení ostatních příjmů stanovených zákonem a zkrácení penále souvisejícího s těmito příjmy.

#### **2.1.4 Prostředky státního rozpočtu – výdajová část (přímé ztráty)**

- porušování zákona o rozpočtových pravidlech republiky při poskytování prostředků, jejich použití z hlediska účelu a času a zúčtování se státním rozpočtem,
- ostatní vynaložené prostředky v rozporu se zákonem.

#### **2.1.5 Prostředky státního rozpočtu – výdajová část (nepřímé ztráty)**

- nehospodárnost spočívající ve vyplacení většího objemu prostředků, než bylo nezbytně nutné,
- neúčelnost v poskytnutí, příp. použití prostředků.

## **2.2 Nedostatky, které mohou způsobit ztráty:**

### **2.2.1 nedostatky při provádění inventarizace majetku;**

### **2.2.2 nedostatečná ochrana majetku před krádeží, zpronevěrou nebo jinou manipulací třetími osobami;**

### **2.2.3 nedostatky při vedení účetnictví nebo závažné nedostatky v jeho průkaznosti, úplnosti nebo správnosti;**

### **2.2.4 neprovádění výběrových řízení podle zákona o zadávání veřejných zakázek;**

### **2.2.5 nedostatky smluv vedoucí při splnění určitých podmínek ke ztrátám**

- nesjednání penále v případě nedokončení díla ve stanoveném termínu,
- nezakotvení povinnosti investora použít prostředky v souladu s věcným plněním,
- proplácení účtovaných nákladů bez možnosti ověření jejich oprávněnosti,
- zadání zakázky dodavateli bez oprávnění k jejímu provádění apod.;

### **2.2.6 nedostatky v ostatních kontrolovaných činnostech, které buď způsobí, že ke ztrátám s určitostí dojde, nebo ztráta může nastat při splnění určitých podmínek.**

## **2.3 Ostatní nedostatky při hospodaření s majetkem a finančními prostředky:**

- nedodržení náležitostí stanovených předpisy u účetních výkazů, knih a jiných dokumentů, které neovlivňují čerpání finančních prostředků nebo využívání majetku.

## **3. Příklady zjištěných nedostatků**

### ***Nedostatky, které způsobily ztráty (k bodu 2.1 z tabulky č. 4)***

- Při kontrole hospodaření Pozemkového fondu ČR s majetkem státu bylo zjištěno, že fond překročil zákonné dispozice s majetkem ve vlastnictví státu tím, že neoprávněně převáděl

s odvoláním na ustanovení § 11 odst. 2 zákona č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, pozemky ve vlastnictví státu na osoby, které neměly podle tohoto zákona postavení oprávněné osoby. Takto vypořádal ve 120 namátkově vybraných případech nároky na jiné pozemky v hodnotě celkem 19 104 tis. Kč.

- Při kontrole daně z příjmů právnických osob bylo zjištěno neoprávněné snížení základu daně z příjmů ve výši 139 765 tis. Kč a nesprávně uplatněné snížení daně o 117 165 tis. Kč. Bylo např. zjištěno:
  - u šesti poplatníků, kteří nerespektovali věcnou a časovou souvislost příjmů a výdajů (nákladů), neoprávněné snížení základu daně za rok 1998 o 73 222 tis. Kč,
  - u tří poplatníků, kteří při výpočtu základu daně neupravili hospodářský výsledek o částky, které nelze podle zákona o daních z příjmů zahrnout do výdajů (nákladů), neoprávněné snížení základu daně za rok 1998 o 17 546 tis. Kč,
  - poplatník tím, že do výdajů (nákladů) zahrnul výdaje spojené s technickým zhodnocením majetku, snížil základ daně za rok 1998 o 16 058 tis. Kč.
- Kontrola postupu správců daně při vymáhání nedoplatků ukázala, že v kontrolovaném období bylo vymáháno cca 30 % evidovaných nedoplatků a přes provedené úkony se podařilo vymoci pouze necelých 13 % z vymáhaných nedoplatků, což představovalo cca 4 % z celkových evidovaných nedoplatků.
- Ministerstvo práce a sociálních věcí neoprávněně poskytlo prostředky aktivní politiky zaměstnanosti ve výši 24 630 tis. Kč jiným právnickým osobám, než kterým byly uděleny investiční pobídky, a neoprávněně poskytlo prostředky na jiný účel v celkové výši 45 830 tis. Kč, a to společně, které neměly v obchodním rejstříku ke dni kontroly tuto ani jinou podobnou činnost uvedenu v předmětu podnikání.
- Při kontrole hospodaření s majetkem státu a s prostředky státního rozpočtu kapitoly Úřad pro státní informační systém bylo zjištěno, že tento úřad:
  - v rozporu s rozpočtovými pravidly republiky použil v roce 1998 rozpočtové prostředky ve výši cca 2 400 tis. Kč a v roce 1999 ve výši 14 094 tis. Kč neoprávněně, v rozporu s věcným plněním, popř. s určením;
  - použil v roce 1998 rozpočtové prostředky ve výši 7 246 tis. Kč a v roce 1999 ve výši cca 37 114 tis. Kč v rozporu s principy hospodárnosti.
- Při kontrole užití finančních prostředků Státního fondu tržní regulace v zemědělství k regulaci trhu mléka (s důrazem na dodržování podmínek pro poskytnutí dotací vývozcům mlékárenských výrobků) v letech 1998 a 1999 bylo zjištěno, že z kontrolovaných 996 516 tis. Kč bylo 91 447 tis. čerpáno v rozporu se Zásadami regulace trhu mléka.
- Kontrola finančních prostředků poskytovaných z Fondu národního majetku ČR k odstranění starých ekologických zátěží prokázala, že fond uhradil jednomu příjemci za likvidaci nadzemních částí staveb celkem 115 670 tis. Kč v rozporu s rozhodnutím vlády.
- Z finančních prostředků poskytnutých v období 1995 až 1999 ze státního rozpočtu na investiční program „Pořízení a technická obnova investičního majetku knihoven, muzeí, galerií a divadel v působnosti Ministerstva kultury“ ve výši 3 022 000 tis. Kč byly

kontrole podrobeny jednotlivé dotace vybraným příspěvkovým organizacím v celkové výši 1 223 032 tis. Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že z těchto finančních prostředků nebylo nakládáno v souladu s právními předpisy s prostředky v celkové výši 819 399 tis. Kč (tj. cca 66,9 %), z toho v rozporu s rozpočtovými pravidly bylo použito celkem 62 580 tis. Kč.

#### ***Nedostatky, které mohou způsobit ztráty (k bodu 2.2 z tabulky č. 4)***

- Při kontrole majetku státu a rozpočtových prostředků, se kterými hospodaří rozpočtové a příspěvkové organizace v působnosti Ministerstva spravedlnosti, bylo např. zjištěno:
  - Justiční škola v Kroměříži po celé kontrolované období nevedla ve svém účetnictví nemovitosti, ke kterým má právo hospodaření,
  - Zotavovna v Pacově neocenila a nezavedla do účetnictví pozemky o výměře 1 743 m<sup>2</sup>, ke kterým má právo hospodaření, přestože je zaznamenala v inventurním soupisu za rok 1998,
  - Zotavovna v Praze objednala přímo u jediné firmy práce a materiál bez zadání veřejných zakázek v roce 1997 v částce 880 tis. Kč, v roce 1998 v částce 994 tis. Kč a v roce 1999 v částce 297 tis. Kč,
  - Institut vzdělávání Ministerstva spravedlnosti v roce 1998 objednal a uhradil bez zadání veřejné zakázky překladatelské práce za 445 tis. Kč.
- Při kontrole prostředků státního rozpočtu poskytnutých na Program regenerace městských památkových rezervací a zón bylo zjištěno, že město Česká Lípa v roce 1998 ke dni řádné účetní závěrky nenavýšilo hodnotu budovy čp. 113 v České Lípě o náklady vynaložené v letech 1997 a 1998 na rekonstrukci o částku 37 657 tis. Kč.
- České dráhy dostatečně nevyužívají veřejné zadávání zakázek jako prostředek ke snižování nákladů. Tak např. zadávaly veřejné zakázky bez výzvy více zájemcům. V roce 1998 bylo takto zadáno celkem 54 veřejných zakázek v objemu 30 423 tis. Kč a v roce 1999 celkem 92 veřejných zakázek v objemu 42 010 tis. Kč.
- Při kontrole hospodaření školních hospodářství s majetkem státu bylo např. zjištěno, že
  - školní hospodářství zahrnovala do svých nákladů v letech 1991 až 1998 i odpisy z nemovitého majetku – budov, hal a staveb, k němuž jim zaniklo právo hospodaření dne 24. 6. 1991. U osmi kontrolovaných osob činila tato částka za období let 1991 až 1998 nejméně 32 400 tis. Kč;
  - Školní statek Opava do ukončení kontroly neuzavřel s Pozemkovým fondem ČR nájemní smlouvu na budovy a stavby ve správě fondu, a užíval tak bezplatně nemovitosti v hodnotě cca 71 000 tis. Kč, přestože fond návrh nájemní smlouvy předložil již v roce 1994.
- Při kontrole hospodaření s majetkem státu, k němuž vykonává právo hospodaření státní podnik Česká pošta, bylo mj. zjištěno:
  - jeden závod dokončil v květnu 1999 stavbu sběrného přepravního uzlu s celkovými náklady 444 975 tis. Kč. Skutečné náklady na stavební část 267 043 tis. Kč byly o 90 321 tis. Kč vyšší než předpokládané;
  - jeden závod uzavřel v období 1994 – 1999 bez výběrového řízení 12 smluv v celkové ceně 44 867 tis. Kč na přípravné, projektové a inženýrské činnosti na rekonstrukci pošty. Dodavateli poskytl v roce 1997 u tří z těchto zakázek zálohy v rozmezí 37 až



73 % z ceny, tj. 1 650 tis. Kč. Vysoké a opakované zálohy, bez vyúčtování předešlých, poskytoval v letech 1996 až 1999 také zhotoviteli stavby. Celková výše záloh činila 529 960 tis. Kč, tj. 81 % z ceny stavby.

- Při kontrole investiční dotace poskytované Ministerstvem financí z kapitoly Všeobecná pokladní správa na program „Výstavba a technická obnova zdravotnických zařízení v působnosti okresních úřadů a obcí“ bylo mj. zjištěno:
  - Nemocnice v Kroměříži před zahájením stavby neměla ujasněný investiční záměr. Proto v průběhu výstavby rozšiřovala předmět díla nad rámec zadávací dokumentace pro výběrové řízení, čímž došlo ke zvýšení ceny díla o 140 371 tis. Kč. Zadávací dokumentace byla zpracována z úrovně zastavovací a objemové studie, která vycházela pouze z předběžných technických průzkumů a orientačního zaměření stavby.
  - Baťova nemocnice Zlín jako investor nebyla připravena na realizaci stavby zejména z hlediska úplnosti a kvality projektové dokumentace s přímým negativním dopadem na úroveň zadávací dokumentace pro výběrová řízení na dodavatele stavby. Z důvodů, že nabídka zhotovitele rekonstrukce operačních sálů vycházela pouze z objemové studie a způsob realizace díla byl upřesňován podle postupně zpracovávané projektové dokumentace, bylo uzavřeno pět dodatků k základní smlouvě o dílo a cena se zvýšila o 136 196 tis. Kč.
  - Nemocnice Liberec jako investor stavby „diagnosticko-terapeutické centrum“ provedla výběr zhotovitele stavby pouze na podkladě programu a diagramu výstavby a dalších předběžných a orientačních dokumentů. Cena zatím provedené části díla neodpovídá ceně podle nabídky zhotovitele z obchodní veřejné soutěže. Zejména skutečná cena zemních prací na hlavním objektu převýšila rozpočet zhotovitele z jeho nabídky téměř o 600 %. V roce 1997 nemocnice uhradila dodavateli zemních prací některé práce, se kterými původní nabídka nepočítala. Za neodůvodněný odvoz a uložení výkopku na skládku vynaložila ne hospodárně celkem 9 746 tis. Kč.

***Ostatní nedostatky při hospodaření s majetkem a finančními prostředky  
(k bodu 2.3 z tabulky č. 4)***

- Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy vymezilo ve zřizovacích listinách školním hospodářstvím právo hospodaření i k nemovitému majetku, k němuž jim toto právo zaniklo zákonem č. 229/1991 Sb. ke dni 24. 6. 1991, tedy ještě před vydáním zřizovacích listin. V sedmi kontrolovaných případech se jednalo o budovy, haly a stavby v celkové hodnotě 435 000 tis. Kč a neoceněné pozemky v celkové výměře cca 5 737 ha. V důsledku tohoto postupu ministerstva vykazovala školní hospodářství v rozvahách nesprávné stavy majetku, které ministerstvo přebíralo do souhrnných výkazů. Ministerstvo ani v následujícím období tento stav nenapravilo a vykazovalo ve výkazu Rozvaha příspěvkových organizací v letech 1991 až 1998 nesprávné údaje.
- Při kontrole prostředků státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo kultury na pořízení a technickou obnovu investičního majetku knihoven, muzeí, galerií a divadel byly zjištěny nedostatky ve výši 627 419 tis. Kč, které spočívaly např. v tom, že:
  - Státní vědecká knihovna v Liberci v letech 1997 – 1998 poskytovala jednotlivým zhotovitelům díla „Výstavba knihovny“ zálohy vyšší než 10 % z objemu investičních výdajů stanovených pro každý rok výstavby. Poskytnuté zálohy v celkové výši 77 755 tis. Kč nebyly zúčtovány v roce jejich poskytnutí, ale až v roce 1999. O zálohách

v celkové výši 270 237 tis. Kč neúčtovala jako o poskytnutých zálohách na hmotný investiční majetek;

- Státní opera Praha v roce 1997 nezúčtovala se státním rozpočtem prostředky systémové investiční dotace na akci „Technická obnova hlavní budovy“ ve výši 14 400 tis. Kč;
  - Regionální muzeum v Teplicích poskytovalo na akci „Rekonstrukce zámku - II. etapa“ v letech 1997 – 1999 jednotlivým zhotovitelům díla zálohy vyšší než 10 % z objemu investičních výdajů stanovených pro každý rok výstavby, resp. z celkových nákladů stavby; celkem bylo poskytnuto 10 098 tis. Kč, aniž by předchozí zálohy byly zúčtovány;
  - Národní galerie v Praze do nákladů na technické zhodnocení u „Rekonstrukce paláce Kinských“ neoprávněně zahrnula náklady na opravy v celkové výši 16 232 tis. Kč.
- Justiční škola v Kroměříži v pokladních knihách za léta 1997 – 1999 prováděla opravy přepisováním, škrtnutím a vymazáváním, čímž opravené účetní zápisy byly neprůkazné, z části nepřehledné nebo nesrozumitelné a ani v jednom případě nebyla uvedena osoba, která opravu provedla.
  - Magistrát hlavního města Prahy nepředkládal vlastníkům kulturních památek doklad o platbách provedených přímo dodavatelům díla. V důsledku toho městská část Praha 1 zaúčtovala nesprávně do svých nákladů roku 1998 částku 2 140 tis. Kč. Zálohy poskytnuté v roce 1998 ve výši 1 300 tis. Kč nevyúčtovala a převedla je do roku 1999.

### III. Zhodnocení ostatní činnosti

#### 1. Zpracování stanovisek ke zprávám o průběžném plnění státního rozpočtu a návrhu státního závěrečného účtu

NKÚ zpracovává a předkládá Poslanecké sněmovně PČR na základě § 5 zákona o NKÚ stanovisko ke zprávě o průběžném plnění státního rozpočtu a ke státnímu závěrečnému účtu České republiky, včetně kontrolních závěrů, které byly podkladem pro toto stanovisko.

Ze shrnutí hlavních poznatků a závěrů k návrhu státního závěrečného účtu České republiky za rok 1999 vyplynulo:

- Z hlediska základních rozpočtových ukazatelů konstatoval NKÚ v zásadě naplnění rozpočtové politiky v mezích schváleného zákona č. 22/1999 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 1999, současně však upozorňuje, že ze střednědobé perspektivy fiskálního vývoje i z hlediska porovnání výsledků hospodaření rozpočtových roků 1999 a 1998 je třeba hodnotit tyto výsledky velmi stříživě.
- Podle názoru NKÚ se nenaplnily vize o mobilizaci příjmové základny státního rozpočtu, zejména o efektivnějším výběru daní a především pojistného na sociální zabezpečení. Při nízké míře korelace řady významných daňových příjmů s vývojem hrubého domácího produktu navíc ani nelze očekávat, že by cílené ekonomické oživení mělo bezprostřední vliv na významnější zbrzdění nebo dokonce obrat schodkové tendence státního rozpočtu. Základ řešení strukturální krize státního rozpočtu tkví především na jeho výdajové straně.
- NKÚ, podobně jako před rokem, poukázal na vysoký podíl čerpání rozpočtových prostředků v posledním čtvrtletí roku a především v jeho samotném závěru. Opět tak vyjádřil pochybnost, zda vláda, resp. jednotliví správci rozpočtových kapitol užívali rozpočtových prostředků vždy hospodárně a zda nebyl na konci roku prostor pro alespoň dílčí redukci výdajů v zájmu snížení rozpočtového schodku.
- Vzhledem k vysoké četnosti úprav v kapitole Všeobecná pokladní správa NKÚ doporučil Poslanecké sněmovně PČR, aby při přípravě návrhu státního rozpočtu na rok 2001 omezila možnost provádění úprav v průběhu rozpočtového roku vládou a požadovala po vládě transformaci dnešních fakultativních výdajových položek kapitoly Všeobecná pokladní správa na standardní formu závazných ukazatelů. Tím se zvýší tlak na kvalitu jejich rozpočtování a v případě větších odchylek skutečného vývoje od jejich rozpočtovaných hodnot se tak posílí veřejná kontrola realizovaná Poslaneckou sněmovnou PČR (resp. jejím rozpočtovým výborem) nad úpravami schváleného rozpočtu.
- Za pozitivní krok označil NKÚ přijetí nového zákona o rozpočtových pravidlech republiky, který by měl vytvořit účinnější institucionální rámec pro veřejnou kontrolu státních financí a omezit rizika zvyšování mandatorních výdajů, a tedy další deficitnosti státního rozpočtu či veřejných výdajů. V této souvislosti NKÚ doporučil požadovat od vlády již spolu s předložením návrhu státního rozpočtu na rok 2001 střednědobý fiskální a rozpočtový rámec do roku 2003. Měl by být komplexním dokumentem obsahujícím perspektivu vývoje veřejných financí i státního rozpočtu, jejich očekávané příjmy, výdaje a způsob financování výsledku hospodaření, stejně jako dlouhodobější závazky a rizika, se kterými musí vláda v budoucnu počítat.

Ve svých stanoviscích ke zprávám o průběžném plnění státního rozpočtu ČR v roce 2000 NKÚ opakovaně upozornil na nepříznivý vývoj příjmové strany rozpočtu, kde kritickou položkou je výnos spotřebních daní, výrazně zaostávající za původními předpoklady. NKÚ považoval za závažnou skutečnost, že podíl záporného salda přijatého pojistného na sociální zabezpečení (včetně příspěvku na politiku zaměstnanosti) a vyplacených sociálních dávek v 1. – 3. čtvrtletí 2000 představoval již 88,0 % jeho předpokládané celoroční výše, zatímco v roce 1999 činil pouze 77,4 % celoroční skutečnosti.

## **2. Zpracování stanovisek k návrhům právních předpisů**

Podle ustanovení § 6 zákona č. 166/1993 Sb. je NKÚ povinen zpracovat na vyžádání Poslanecké sněmovny nebo Senátu PČR a jejich orgánů stanoviska k právním předpisům týkajícím se rozpočtového hospodaření, účetnictví, státní statistiky a výkonu kontrolní, dozorové a inspekční činnosti. Aby NKÚ mohl tuto činnost s náležitou důsledností plnit, jeho organizační útvary trvale sledují legislativní činnost vlády i Parlamentu ČR, aktivně se zúčastňují rozborových i připomínkových prací a poznatky z aplikací předpisů při kontrolní činnosti uplatňují v připomínkovém řízení.

V legislativní činnosti NKÚ byl rok 2000 mimořádný nejen počtem návrhů právních předpisů, které NKÚ až dosud posuzoval v rámci meziresortního připomínkového řízení, ale zejména tím, že NKÚ poprvé výraznějším způsobem uplatnil svoji působnost podle § 6 zákona o NKÚ. Některé výbory Poslanecké sněmovny a Senátu si totiž vyžádaly stanovisko NKÚ především k zásadním předpisům v oblasti rozpočtového hospodaření a hospodaření s majetkem státu. Jednalo se zejména o nový zákon o rozpočtových pravidlech, zákon o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, novelu zákona o účetnictví, zákon o Státním zemědělském intervenčním fondu a novelu zákona o České národní bance. NKÚ se rovněž svým stanoviskem podílel na přípravě zákona o finanční kontrole ve veřejné správě a vyjadřoval se i k návrhům některých předpisů z oblasti reformy státní správy a územní samosprávy. Celkem zpracoval NKÚ pro orgány Parlamentu ČR 11 stanovisek. Právě na základě těchto stanovisek byly v některých projednávaných návrzích (zákon o rozpočtových pravidlech, zákon o majetku České republiky) provedeny úpravy, které lze považovat za významné a které mohou přispět k lepšímu nakládání se státním majetkem včetně rozpočtových prostředků.

V meziresortním připomínkovém řízení posuzoval NKÚ v roce 2000 celkem 318 návrhů právních předpisů. K nejvýznamnějším patřily např. návrhy nových zákonů o transformaci Českých drah, o Sociální pojišťovně, o veřejném zdravotním pojištění, o zadávání veřejných zakázek, o správním řádu, o státním rozpočtu na rok 2001, dále návrhy novel zákona o utajovaných skutečnostech, o státním podniku, návrh věcného záměru zákona o Finanční prokuratuře a také soubor prováděcích předpisů k zákonu o rozpočtových pravidlech a k zákonu o majetku České republiky. Přibližně ke čtvrtině předložených návrhů NKÚ uplatnil připomínky orientované zejména na úpravu kontrolních mechanismů a podmínek pro dispozice s veřejnými prostředky. Pozornost byla zaměřena i na to, jak je v návrzích, které se přímo dotýkají také NKÚ, respektováno jeho nezávislé postavení.

### 3. Součinnost se státními orgány

V roce 2000 podal NKÚ 90 oznámení o skutečnostech nasvědčujících tomu, že mohl být spáchán trestný čin (dále jen „trestní oznámení“).

Oznamované skutky, které měly povahu trestného činu podvodu podle § 250 trestního zákona, směřovaly proti příjemcům úvěrové dotace poskytnuté jim ze státního rozpočtu prostřednictvím Podpůrného a garančního rolnického a lesnického fondu, a. s. Z deseti podaných trestních oznámení v uvedené věci je devět případů v šetření a v jednom případě bylo podle § 172 odst. 1 písm. b) trestního řádu trestní stíhání zastaveno.

Další oznamované skutky měly povahu trestného činu neodvedení daně, pojistného na sociální zabezpečení, na zdravotní pojištění a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti podle § 147 trestního zákona. Předmětná trestní oznámení byla podána proti 80 subjektům – plátcům pojistného, kteří pojistné v celkové výši 18 329 tis. Kč za poplatníky neodvedli na příjmový účet Pražské správy sociálního zabezpečení a jeho prostřednictvím do státního rozpočtu, ačkoliv poplatníkům pojistné ze mzdy a odměny za práci za příslušný měsíc srazili. Z těchto podaných 80 trestních oznámení bylo 21 trestních oznámení odloženo podle § 159 odst. 1 a 4 trestního řádu. V jednom případě bylo trestní stíhání zastaveno podle § 172 odst. 1 písm. f) trestního řádu, neboť obviněná osoba dodatečně splnila svou povinnost podle § 147 trestního zákona. V pěti případech byl podán návrh na zahájení trestního stíhání statutárních zástupců plátců pojistného příslušnému orgánu činnému v trestním řízení, zbylých 53 případů je dosud v šetření.

Na žádost příslušných orgánů činných v trestním řízení ve věcech šetřených v roce 2000 bylo prezidentem NKÚ z důvodu důležitého státního zájmu podle § 23 zákona o NKÚ 30 zaměstnanců zbaveno povinnosti mlčenlivosti, aby svou výpovědí o kontrolních zjištěních napomohli skutková podezření trestních oznámení objasnit. Dalších 19 zaměstnanců NKÚ bylo zbaveno povinnosti mlčenlivosti za účelem předání dokumentů k dokazování.

V této souvislosti je také třeba zmínit, že na základě podnětu prezidenta NKÚ bylo zahájeno trestní stíhání jednoho zaměstnance NKÚ pro podezření ze spáchání trestného činu přijímání úplatku podle § 160 trestního zákona a trestného činu zneužívání pravomoci veřejného činitele podle § 158 trestního zákona.

V hodnoceném období bylo v rámci oznamovací povinnosti podle zákona o správě daní a poplatků podáno celkem 14 oznámení příslušným finančním úřadům. Deset oznámení se týkalo daně z příjmů právnických osob, pět oznámení se týkalo porušení rozpočtové kázně.

Na základě kontrolních zjištění byly dány finančním úřadům podněty na zahájení daňového řízení ve věci neoprávněného snížení daňového základu nebo neoprávněného zvýšení daňové ztráty ze strany daňových subjektů v celkové výši 169,5 mil. Kč.

V případě výdajů státního rozpočtu se oznámení týkala neoprávněného použití rozpočtových prostředků z hlediska jejich účelu nebo časového použití a porušení povinností zúčtovat účelové dotace se státním rozpočtem. Oznámení se týkala částky 22,2 mil. Kč.

#### 4. Podání fyzických a právnických osob

V roce 2000 zaznamenal odbor vnějších vztahů celkem 658 podání, což je o 51 podání více než v roce 1999. Téměř 30 procent podání bylo adresováno přímo prezidentovi NKÚ. Z celkového počtu měla jen 3 podání charakter petice a 15 podání bylo formulovaných jako prostý dotaz. V naprosté většině případů požadují pisatelé provedení kontrolní akce u určitého subjektu nebo prošetření nějaké konkrétní záležitosti. Pozitivní je, že stále roste počet podání, která souvisejí s působností NKÚ a lze je využít při kontrolní činnosti. Přehled je patrný z následující tabulky č. 5.

Tabulka č. 5

	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000
Celkový počet podání	1 185	997	762	652	690	607	658
Podíl využitelných podání v %	21,9	21,0	22,6	32,8	31,3	38,2	39,2

Spektrum podání z hlediska jejich věcného zaměření se v posledních letech nijak významně neliší. Obsah podání koresponduje s aktuálními společenskými či sociálními problémy, a proto se vyskytovaly stížnosti např. na nedostatečnou ochranu akcionářských práv nebo na činnost družstevních záložen. K výraznějšímu nárůstu došlo jen u podání směřujících k činnosti Pozemkového fondu ČR.

#### 5. Poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím

NKÚ v roce 2000 evidoval v databázi odboru vnějších vztahů jen šest písemně podaných žádostí o poskytnutí informací. Informace byly ve všech případech poskytnuty v termínu a proti jejich vyřízení nebylo námitek ani se žadatelé neodvolali. Nízký počet žádostí vyplývá z postavení a působnosti NKÚ, neboť NKÚ není správním úřadem a při své činnosti nerozhoduje o právech a právech chráněných zájmech občanů ani nerozhoduje o právních poměrech soukromých osob.

Kromě písemných žádostí v roce 2000 vyřizoval NKÚ měsíčně několik desítek telefonických a osobně podaných žádostí o informace, které se většinou týkaly výsledků kontrolní činnosti. Informace byly poskytovány bezplatně.

#### 6. Mezinárodní spolupráce

Z přehledu zahraničních aktivit NKÚ realizovaných v roce 2000 jednoznačně vyplývá, že NKÚ se neustále snaží o zdokonalení své činnosti v rámci nezávislé finanční kontroly v České republice a zodpovědně se připravuje na plnění svých úkolů vyplývajících z budoucího členství v Evropské unii.

V rámci bilaterální spolupráce měli kontrolóři NKÚ možnost seznámit se s metodikou a kontrolními postupy používanými kolegy z nejvyšších kontrolních institucí nejen v Evropě, ale např. i v Kanadě a USA. Seminář organizovaný ve spolupráci s kanadskými experty byl zaměřen na problematiku finanční a výkonnostní kontroly. Jádrem bilaterální spolupráce však i nadále zůstaly společné aktivity s již tradičními partnery, jako jsou Spojené království (seminář o kontrole privatizace), Polsko (oblast kontroly ochrany životního prostředí a semináře o využití informačních technologií při kontrole), Slovinsko (kontrola zastupitelských úřadů v Praze a v Lublani) a Slovensko (expertní schůzka na téma ústava a zákon o NKÚ, problematika kontroly daní a cel, využití kontrolního softwaru při kontrolách) atd.

NKÚ v průběhu roku 2000 navštívili prezidenti a vedoucí představitelé nejvyšších kontrolních institucí Slovenska, Bulharska, Kanady, Izraele, Irska, Německa a Lotyšska. Tématem oficiálních rozhovorů byla výměna informací na aktuální témata spojená s výkonem nezávislé kontrolní činnosti ve stávajících podmínkách a vize do budoucnosti. Pozitivní výsledky přinesly rovněž rozhovory, které prezident NKÚ vedl s prezidentkou a dalšími vedoucími představiteli nizozemského účetního dvora v průběhu své červnové oficiální návštěvy v Nizozemsku. Na vlastní žádost velvyslance delegace Evropské komise proběhlo jednání s představiteli NKÚ vztahující se k působnosti NKÚ a jeho úloze v souvislosti s přípravou České republiky na vstup do Evropské unie.

Kromě jednání na úrovni nejvyšších představitelů proběhlo v závěru roku také několik pracovních schůzek, jako např. setkání se zástupci technické mise Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD), UNDP Trust Fund (rozvojový program OSN) a s hlavním inspektorem ministerstva obrany Bulharské republiky.

Důležitou součástí mezinárodní spolupráce NKÚ tvořily aktivity spojené s členstvím v mezinárodních organizacích – Mezinárodní organizaci nejvyšších kontrolních institucí (INTOSAI) a Evropské organizaci nejvyšších kontrolních institucí (EUROSAI). NKÚ je již několik let členem „Pracovní skupiny INTOSAI pro životní prostředí“ a pravidelně spolupracuje na všech akcích spojených s činností této pracovní skupiny. Stejně tomu bylo i v roce 2000, kdy se zástupci NKÚ aktivně zúčastnili zasedání této pracovní skupiny, které se konalo v Jihoafrické republice. Pracovní skupina zabývající se problematikou ochrany životního prostředí pracuje také na půdě EUROSAI. Je třeba zdůraznit, že NKÚ společně s polskou Nejvyšší kontrolní komorou patří k hlavním aktérům této pracovní skupiny, což dokazuje jejich součinnost při organizaci dvou zasedání, která se v uplynulém roce k tomuto tématu uskutečnila v Polsku.

Poprvé v historii své existence byli představitelé NKÚ rovněž přizváni k účasti v „Pracovní skupině INTOSAI pro kontrolu privatizace“, jejíž jednání se uskutečnilo v Argentině. Pracovní skupina INTOSAI, která se zabývá vnitřní kontrolou, zorganizovala II. mezinárodní konferenci o vnitřní kontrole začátkem května v Maďarsku. Viceprezident reprezentoval NKÚ na zářijovém setkání v USA, které se zabývalo problematikou korupce.

Stěžejní událostí mezinárodní spolupráce v rámci EUROSAI je každoroční zasedání Řídící rady EUROSAI (NKÚ je členem již od roku 1993), které se tentokrát uskutečnilo ve španělském Madridu společně se seminářem pořádaným EUROSAI a OLACEFS (Mezinárodní organizace sdružující nejvyšší kontrolní instituce latinskoamerických zemí). Řídící rada EUROSAI projednala řadu důležitých bodů vztahujících se k činnosti evropských nejvyšších kontrolních institucí a zabývala se mimo jiné i zprávou o vzdělávání v EUROSAI,

kteřé bude realizováno ve spolupřáci s IDI (INTOSAI Development Initiative – program INTOSAI soustřeďující se na odborné vzdělávání kontrolorů). Řídicí rada rozhodla o zřícení vzdělávacího výboru, který (ve složení zástupců nejvyšších kontrolních institucí České republiky, Německa, Dánska, Francie, Španělska, Polska, Portugalska a Spojeného království) bude řídit vzdělávací aktivity v EUROSAI. Výbor na svém prvním zasedání v květnu 2000 v Kodani vytvořil tři pracovní podvýbory. NKÚ se stal členem dvou podvýborů, které se budou zabývat využitím informačních technologií při kontrole a koordinací spolupřáce s IDI. Ve druhé polovině roku proběhla k této problematice řada expertních schůzek, kterých se zástupci NKÚ aktivně účastnili.

Přes výše uvedené aktivity NKÚ v oblasti mezinárodní spolupřáce v uplynulém období patřila nadále k hlavním prioritám NKÚ příprava České republiky na vstup do Evropské unie. Tato příprava je uskutečňována v rámci spolupřáce s Evropskou komisí a zejména s Evropským účetním dvorem (EÚD). Zatímco spolupřáce s Evropskou komisí se soustředila na prohlubování znalostí zaměstnanců NKÚ o Evropské unii formou odborných stáží a školení, spolupřáce s Evropským účetním dvorem byla zaměřena na řešení konkrétních otázek externí finanční kontroly v EU. Tato spolupřáce probíhala na multilaterální bázi a účastnily se jí nejvyšší kontrolní instituce všech kandidátských zemí.

K nejdůležitějším událostem organizovaným v roce 2000 ve spolupřáci s Evropským účetním dvorem patřily především schůzky pracovní skupiny nejvyšších kontrolních institucí zemí střední a východní Evropy, schůzka prezidentů těchto institucí sedmi kandidátských zemí (České republiky, Maďarska, Polska, Slovinska, Estonska, Kypru a Malty) na Kypru a schůzka styčných pracovníků nejvyšších kontrolních institucí kandidátských zemí, která se konala koncem října roku 2000 v Praze. Setkání se uskutečnila za účelem sledování realizace doporučení a strategie přijatých na schůzce prezidentů nejvyšších kontrolních institucí kandidátských zemí v roce 1999 v Praze a přípravy závěrečné zprávy pro další schůzku, která se uskutečnila začátkem prosince roku 2000 v Bulharsku. Na této schůzce schválili prezidenti nejvyšších kontrolních institucí závěrečnou zprávu a přijali rezoluci, ze které vyplynulo ustavení dvou pracovních skupin zabývajících se jednak přípravou a implementací kontrolních manuálů a jednak kontrolní činností spojenou s dalším odborným vzděláváním.

V září se uskutečnilo i bilaterální jednání prezidenta NKÚ s delegací Evropského účetního dvora. Na jednání navázala mise kontrolorů EÚD, kteří přijeli do České republiky za účelem seznámení se s institucionálním zabezpečením předvstupních fondů. Jednání s vybranými resorty probíhala za účasti zástupců NKÚ v roli pozorovatelů. Na základě bilaterálních jednání s představiteli EÚD využil NKÚ nabídky na vyslání svého zástupce na pětiměsíční odbornou stáž.

K doplnění celkového přehledu realizovaných zahraničních aktivit NKÚ v roce 2000 je třeba rovněž zmínit spolupřáci s agenturou SIGMA. Experti ze SIGMY navštívili NKÚ za účelem projednání hodnotící zprávy (Peer Review) o činnosti NKÚ.

Za velmi důležitou oblast mezinárodní spolupřáce považuje NKÚ i spolupřáci s Mezinárodní radou auditorů NATO, která trvá již třetím rokem. Experti NKÚ se pravidelně zúčastňují seminářů o kontrole v oblasti obrany i projednávání výročních zpráv, které se každoročně konají v sídle NATO v Bruselu. Začátkem září roku 2000 zorganizoval NKÚ ve spolupřáci s NATO třídní seminář na téma „Kontrola agentur a investičních programů NATO“. Lektory semináře byli významní experti z Mezinárodní rady auditorů NATO a kromě



kontrolorů NKÚ se semináře zúčastnili také zástupci Ministerstva obrany. Seminář byl prvním tohoto druhu v České republice a byl vysoce oceněn všemi účastníky.

## 7. Publikační činnost

Publikační činnost NKÚ v roce 2000 spočívala jako v minulých letech zejména v zákonem stanovené povinnosti vydávat Věstník NKÚ. Náplň věstníku vedle plánu kontrolní činnosti, jeho dodatků a změn tvořily především kontrolní závěry, jichž bylo ve čtyřech částkách VIII. ročníku (2000) publikováno 34. Kontrolní závěry publikované ve věstníku jsou od r. 1999 současně s termínem distribuce jeho jednotlivých částek zveřejňovány i na stránkách NKÚ v síti Internetu, kde jsou zájemcům k dispozici i další informace o působnosti, organizační struktuře a činnosti NKÚ.

Věstník NKÚ, jak je zřejmé ze struktury odběratelů, slouží zejména orgánům všech úrovní státní správy, orgánům činným v trestním řízení, hromadným sdělovacím prostředkům, ale také dalším zájemcům z široké veřejnosti. Náklad věstníku ani složení jeho odběratelů se v posledních letech příliš nemění. Oproti předchozímu roku sice došlo k poklesu počtu pravidelně odebíraných výtisků (pravidelný odběr je nyní cca 1 230 kusů), na druhé straně však vzrostl počet adres, na které se věstník zasílá. Protože poklesl zejména podíl odběratelů z oblasti médií, lze se domnívat, že k poklesu došlo i v důsledku vyššího využívání stránek NKÚ na Internetu. Zájem o odběr do budoucna projevíly ke konci roku některé z nově se tvořících krajských úřadů.

Struktura stálých odběratelů Věstníku NKÚ má nyní toto složení:

- ústřední orgány – včetně výtisků zasílaných všem senátorům a poslancům – cca 38 %,
- okresní, finanční a jiné úřady státní správy a samosprávy – cca 30 %,
- státní zastupitelství a další orgány činné v trestním řízení – cca 11 %,
- subjekty soukromé sféry včetně fyzických osob – cca 12 %,
- veřejné knihovny a informační pracoviště vysokých škol a vědeckých ústavů – cca 6 %,
- masmédiá – cca 3 % .

## 8. Spolupráce se sdělovacími prostředky

Zájem veřejných sdělovacích prostředků o činnost a výsledky kontrolní práce NKÚ se v podstatě pohyboval na úrovni minulých let, k čemuž do značné míry přispívá pravidelná účast prezidenta NKÚ na zasedáních vlády, kde jsou projednávány kontrolní závěry. Novináři při těchto příležitostech informovali nejen o projednáváných kontrolních závěrech, z nichž podle jejich názoru vyplývala „politická či osobní odpovědnost“, ale začali si již více všimnout kontrolních závěrů často opakovaně upozorňujících na systémové nedostatky.

Z odborně zaměřených periodik využívaly publikovaná kontrolní zjištění zejména Ekonom, Profit, Euro, Hospodářské noviny a Zdravotnické noviny.

Přetrvával zájem periodik o rozhovory s prezidentem NKÚ a byly publikovány rovněž rozhovory s dalšími představiteli NKÚ. Několik rozhovorů s prezidentem NKÚ uskutečnily Česká televize, Český rozhlas, Rádio Frekvence 1 a další.

## 9. Personální a vzdělávací činnost

K 31. 12. 2000 pracovalo na NKÚ 484 zaměstnanců, z toho 195 na 19 územních pracovištích. V kontrolní sekci pracovalo 327 zaměstnanců.

Věková struktura zaměstnanců NKÚ k 31. 12. 2000 ve srovnání s rokem 1999 je uvedena v tabulce č. 6.

Tabulka č. 6

Věková struktura	Počet zaměstnanců	Podíl v % 2000	Podíl v % 1999
do 20 let	1	0,2	0,6
21 - 30	30	6,2	6,8
31 - 40	89	18,4	18,0
41 - 50	148	30,6	30,7
51 - 60	191	39,5	37,7
61 a více	25	5,2	6,2
<b>Celkem</b>	<b>484</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Kvalifikační struktura zaměstnanců NKÚ k 31. 12. 2000 ve srovnání s rokem 1999 je uvedena v tabulce č. 7.

Tabulka č. 7

Kvalifikace	Praha	Oblastní odborny	Celkem 2000	Celkem 1999	% z celkového počtu 2000	% z celkového počtu 1999
Základní	8	0	8	8	1,7	1,7
Vyučení	18	0	18	18	3,7	3,7
Střední odborné	13	2	15	13	3,1	2,7
Úplné střední	70	28	98	110	20,2	22,8
Vysokoškolské	180	165	345	333	71,3	69,1
<b>Celkem</b>	<b>289</b>	<b>195</b>	<b>484</b>	<b>482</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
<b>VŠ – z toho</b>					<b>% z VŠ vzdělání</b>	
– právnické	27 + 2 <sup>1)</sup>	18	45 + 2 <sup>1)</sup>	42 + 3 <sup>1)</sup>	13,0	12,6
– bakalářské právní	5	12	17	126	4,9	4,8
– ekonomické	47	35	82	71	23,8	21,4
– bakalář. ekonom.	0	2	2	2	0,6	0,6
– technické <sup>2)</sup>	42	29	71	73	20,6	21,9
– přírodovědecké	7	1	8	7	2,3	2,1
– zemědělské <sup>2)</sup>	24	35	59	59	17,1	17,7
– ostatní	28	33	61	63	17,7	18,9

<sup>1)</sup> Na mateřské dovolené.

<sup>2)</sup> Bez rozlišení fakult ekonomických směrů.

Personální práce v roce 2000 byla zaměřena především na výběr nových kvalifikovaných zaměstnanců pro funkci kontrolorů, a to formou výběrových řízení zahrnujících jak posuzování kvalifikačních předpokladů, praxe a jazykových znalostí, tak i psychologické posouzení a rozhovor s uchazeči. Za účelem dalšího zkvalitnění výběru nových zaměstnanců, včetně péče o zaměstnance, byla zřízena a obsazena funkce psychologa. Psychologickým posouzením v roce 2000 prošlo celkem 84 uchazečů o zaměstnání na NKÚ. Posudky osobnostní způsobilosti ve smyslu zákona č. 148/1998 Sb., o ochraně utajovaných skutečností a o změně některých zákonů, byly zpracovány u 43 zaměstnanců NKÚ.

Počet vysokoškolsky vzdělaných zaměstnanců se v roce 2000 zvýšil z 333 na 345 zaměstnanců a dosáhl 71,3 % z celkového počtu zaměstnanců.

Vzdělávací činnost NKÚ byla i nadále zaměřena zejména na odbornou přípravu kontrolorů, a to především v oblasti ekonomiky, práva a informačních technologií. V návaznosti na rok 1999 bylo po dohodě s Institutem svazu účetních v Praze zahájeno dvoumodulové studium se zaměřením na účetnictví a audit organizací veřejného sektoru. Toto specializační studium úspěšně absolvovalo 22 vybraných účastníků z kontrolních odborů.

V roce 2000 i nadále pokračovala intenzivní jazyková výuka vybraných zaměstnanců NKÚ zaměřená na právníckou a ekonomickou terminologii a na terminologii Evropské unie.

Vzhledem k tomu, že v oblasti výpočetní techniky došlo na NKÚ k nasazení 32bitových technologií, bylo zahájeno proškolení zaměstnanců v této problematice. Ve 2. pololetí roku 2000 absolvovalo týdenní školení výpočetní techniky 130 zaměstnanců.

Ve školicím středisku NKÚ se v roce 2000 uskutečnilo celkem 70 kurzů a školení, včetně instruktáží k provádění kontrol, které absolvovalo celkem 1 305 účastníků. Z toho zaměstnanců NKÚ bylo 873 a účastníků z jiných státních orgánů a organizací 432.

## **10. Využívání a rozvoj informačních technologií**

V průběhu roku 2000 se v návaznosti na změnu organizační struktury NKÚ uskutečnily kromě nutných přesunů pracovních stanic v pražských lokalitách také úpravy na poštovním systému, úpravy struktury datových zdrojů, ale i nutné změny v databázových aplikacích. Současně se potvrdila oprávněnost jednoho ze základních záměrů strategie rozvoje informačních technologií, formulované v roce 1998, tj. koncentrovat výkon a datové zdroje informačního systému, což umožnilo v souvislosti se změnou organizace řešit např. vztah územních oddělení řízených územním odborem.

Postupně jsou nahrazovány nebo modernizovány některé servery, zvláště jejich diskový systém, který se po letech nepřetržitého provozu začal dostávat na mez životnosti.

Aplikační projekty jako realizace nové programové podpory kontroly (KSW) a integrace ekonomického správního subsystému (ESIS) se vzhledem k procesním obtížím se zadáváním veřejných zakázek nedostaly v roce 2000 do realizační fáze, protože zájemci o tyto zakázky podcenili při přípravě svých nabídek vliv zákona o veřejných zakázkách.

V rámci projektu CRS 2000 byl ve veřejné soutěži vybrán dodavatel řešení, který realizoval v roce 2000 implementaci správce dokumentů PANAGON, převedl do něj dokumenty z původního technologického prostředí.

V oblasti komunikačních sítí byla nasazena technologie upřednostňující terminál-serverový provoz na linkách sítě WAN.

## **11. Rozpočtové hospodaření NKÚ v roce 2000**

Zákonem č. 58/2000 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2000, bylo ukončeno období rozpočtového provizoria. Rozpočet kapitoly 381 - Nejvyšší kontrolní úřad byl tímto zákonem schválen v oblasti příjmů ve výši 2 468 tis. Kč, v oblasti výdajů ve výši 318 975 tis. Kč. Z částky výdajů činily běžné výdaje 278 925 tis. Kč a kapitálové výdaje 40 050 tis. Kč.

Schválený rozpočet příjmů byl splněn na 174,09 % (skutečnost 4 328 tis. Kč), schválený rozpočet výdajů na 98,61 % (314 526 tis. Kč). Běžné výdaje byly čerpány na 98,46 % (274 635 tis. Kč) a kapitálové výdaje na 99,60 % (39 891 tis. Kč). Stanovené příjmy byly překročeny o 1 842 tis. Kč, stanovené výdaje nedočerpány o 4 449 tis. Kč.

Podrobné údaje o rozpočtovém hospodaření NKÚ jsou uvedeny v závěrečném účtu kapitoly 381 - Nejvyšší kontrolní úřad za rok 2000, který obsahuje i výrok auditora. Auditor ve svém výroku konstatuje: „...že účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný obraz majetku, závazků, fondů a finanční situace Nejvyššího kontrolního úřadu k 31. prosinci 2000 a výsledku hospodaření s rozpočtovými prostředky za rok 2000 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky.“

## **12. Vnitřní kontrola**

Činnost vnitřní kontroly v roce 2000 navázala na rozhodnutí učiněná v průběhu roku 1999. Počátkem roku nabyla účinnosti nová směrnice o vnitřní kontrole a následně bylo zřízeno oddělení koordinátora vnitřní kontroly, jehož vedoucí je přímo podřízen prezidentovi NKÚ. Náplň činnosti oddělení zahrnuje výkon kontroly, posuzování materiálů souvisejících s chodem NKÚ a podíl na monitorování systému vnitřní kontroly v České republice. Do oddělení jsou zařazeni celkem tři zaměstnanci, kteří pracovali několik let ve funkci kontrolora NKÚ.

Kontrola se uskutečnila na základě schváleného plánu kontrolní činnosti. Nejprve bylo kontrole podrobena hospodaření s rozpočtovými prostředky související se školicím střediskem NKÚ. Kontrolou nebylo zjištěno neoprávněné čerpání prostředků státního rozpočtu. Nalezené nedostatky se průběžně odstraňují podle harmonogramu schváleného prezidentem NKÚ. Druhá kontrola týkající se cestovních příkazů byla koncipována jako kontrola následná. Na základě získaných zkušeností byl koncem roku 2000 připraven návrh novely směrnice o vnitřní kontrole.

## Závěr

V průběhu roku 2000 činnost NKÚ ovlivnila nejen probíhající reforma veřejné správy spolu s přijetím řady základních právních norem upravujících zejména hospodaření s veřejnými prostředky a státním majetkem, ale také příprava České republiky na vstup do Evropské unie.

I v uplynulém roce usiloval NKÚ v souladu se svou dlouhodobou koncepcí o celkové zkvalitnění kontrolní činnosti tak, aby jejím výsledkem byly především systémové a koncepční poznatky využitelné při práci Parlamentu ČR a využitelné v rámci působnosti orgánů moci výkonné. Rozhodující úlohu v tomto procesu sehrálo podrobnější rozpracování kontrolních metod, vypracování strategického plánu rozvoje NKÚ a soustavná pozornost věnovaná zvyšování odborných znalostí. Tato vnitřní opatření umožnila další zlepšení kontrolní činnosti, jejíž výsledky jsou shrnuty v kontrolních závěrech, a také zkvalitnění podkladů potřebných pro stanoviska NKÚ zpracovávaná pro Poslaneckou sněmovnu PČR jak ke zprávám o plnění státního rozpočtu a státnímu závěrečnému účtu, tak i k návrhům právních předpisů.

Zpětnou vazbou pro činnost NKÚ je projednávání kontrolních závěrů orgány Parlamentu ČR a vládou. Podvýbor pro kontrolu rozpočtového výboru Poslanecké sněmovny PČR se zabýval vybranými kontrolními závěry poté, co vyslechl zástupce NKÚ i příslušných ministerstev. Vláda za účasti prezidenta NKÚ postupně projednává všechny kontrolní závěry a s určitým časovým odstupem informuje NKÚ o realizaci konkrétních opatření přijatých k nápravě. NKÚ by uvítal, kdyby v budoucnu ministři využili nabídku přednesenou prezidentem NKÚ, aby ještě před jednáním vlády byl podrobněji projednán obsah jednotlivých kontrolních závěrů. Tento postup by vedl k vyjasnění případných odlišných stanovisek na kontrolovanou problematiku.

Z hlediska působnosti NKÚ bylo významnou změnou přijetí zákona o rozpočtových pravidlech a zákona o majetku České republiky. Dosud však nebyla přijata právní úprava, která by na příslušných úrovních založila potřebný kontrolní systém. O tom, že v poslední době je věnována problematice kontroly zvýšená pozornost, svědčí i to, že v průběhu roku 2000 si podvýbor pro kontrolu rozpočtového výboru Poslanecké sněmovny PČR vyžádal od NKÚ vypracování zprávy o kontrolním systému v České republice, a také to, že vláda předložila v průběhu roku 2000 k projednání návrh zákona o finanční kontrole ve veřejné správě.

Oceněním dosavadní práce, ale zároveň závazkem pro NKÚ je také skutečnost, že do čtyřčlenné Rady auditorů OECD byl jako historicky první zástupce z postsocialistických států vybrán zaměstnanec NKÚ. To vše dokládá nezastupitelnou úlohu, kterou při zkvalitňování profesního rozvoje NKÚ sehrává úzká a dlouhodobá spolupráce s Evropským účetním dvorem, popř. dalšími orgány Evropské unie a ostatními zahraničními kontrolními institucemi.

Rozvojové úkoly, před kterými NKÚ stojí, je třeba řešit také s ohledem na postup probíhající reformy veřejné správy a přípravy České republiky na vstup do Evropské unie. V této souvislosti je nezbytné, aby NKÚ ve spolupráci s ostatními orgány státní moci

spolupůsobil při případných změnách, které se NKÚ nebo jeho působnosti týkají, a aby byla přijata úprava služebního poměru kontrolorů.

Vedle případných změn právního rámce vymezujícího postavení NKÚ musí probíhat odpovídající procesy i uvnitř NKÚ, a to nejen pokud jde o optimalizaci organizační struktury, nýbrž i v souvislosti s dalším rozvojem užívaných kontrolních metod. S tím souvisí plnění úkolů vytyčených ve strategickém plánu rozvoje NKÚ, který zejména předpokládá zvýšit pozornost využití postupů tzv. finančního (atestačního) auditu a tzv. výkonnostního auditu.

# Přílohy

Příloha č. 1

## Přehled kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěr byl schválen v průběhu roku 2000

Číslo kontrolní akce	Předmět kontroly	Schválil orgán NKÚ	Datum schválení	Zveřejnění ve věstníku částka/rok
99/07	Hospodaření Pozemkového fondu České republiky s majetkem státu	Senát	19. 4. 2000	2/2000
99/10	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu určenými na podpůrné programy v zemědělství	Senát	15. 2. 2000	1/2000
99/15	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo obrany a s majetkem státu určenými k zajištění výcviku a života vojsk Armády České republiky	Senát	4. 2. 2000	nezveřejňuje se
99/16	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu při přípravě a realizaci investičních akcí ve vybraných resortech	Kolegium	20. 3. 2000	1/2000
99/18	Hospodaření s majetkem státu a s prostředky státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo obrany určenými pro informační systémy	Senát	1. 3. 2000	nezveřejňuje se
99/19	Prostředky státního rozpočtu poskytnuté na Program regenerace městských památkových rezervací a zón	Senát	19. 1. 2000	1/2000
99/20	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu určenými na podporu mimoprodukčních funkcí zemědělství a na podporu dalších aktivit	Senát	18. 5. 2000	2/2000
99/21	Daň z příjmů právnických osob	Kolegium	2. 5. 2000	2/2000
99/22	Dotace ze státního rozpočtu na veřejnou drážní osobní dopravu	Senát	2. 2. 2000	1/2000

Číslo kontrolní akce	Předmět kontroly	Schválil orgán NKÚ	Datum schválení	Zveřejnění ve věstníku částka/rok
99/23	Hospodaření s majetkem státu v Léčebně tuberkulózy a respiračních nemocí Prosečnice	Senát	23. 2. 2000	2/2000
99/24	Prostředky státního rozpočtu určené k financování výdajů státní sportovní reprezentace	Senát	11. 5. 2000	2/2000
99/25	Prostředky státního rozpočtu a prostředky zahraniční pomoci určené na státní politiku zaměstnanosti	Senát	30. 5. 2000	2/2000
99/26	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo obrany a s majetkem státu při zajišťování modernizace pozemního vojska Armády České republiky	Senát	27. 7. 2000	nezveřejňuje se
99/27	Hospodaření příspěvkových organizací v působnosti Ministerstva zemědělství	Senát	29. 6. 2000	3/2000
99/28	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu určenými na činnost soukromých škol	Senát	27. 6. 2000	3/2000
99/29	Prostředky státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo spravedlnosti určené na výstavbu vězeňských a soudních objektů	Senát	28. 8. 2000	3/2000
99/30	Hospodaření školních hospodářství s majetkem státu	Senát	6. 4. 2000	2/2000
99/31	Pokuty ukládané, vybírané a vymáhané správními a jinými státními orgány ČR	Senát	27. 6. 2000	3/2000
99/32	Hospodaření státního podniku s majetkem státu	Kolegium	2. 5. 2000	2/2000



Číslo kontrolní akce	Předmět kontroly	Schválil orgán NKÚ	Datum schválení	Zveřejnění ve věstníku částka/rok
99/33	Financování provozu domovů důchodců zřízených okresními úřady a posouzení účelnosti a hospodárnosti služeb poskytovaných domovy důchodců	Kolegium	17. 4. 2000	2/2000
99/34	Finanční prostředky v oblasti ochrany ovzduší	Senát	11. 5. 2000	2/2000
99/35	Státní finanční aktiva a pasiva	Kolegium	26. 6. 2000	3/2000
99/36	Hospodaření s majetkem státu a s prostředky státního rozpočtu kapitoly Úřad pro státní informační systém	Kolegium	17. 4. 2000	2/2000
99/37	Prostředky státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo kultury na pořízení a technickou obnovu investičního majetku knihoven, muzeí, galerií a divadel	Senát	25. 7. 2000	3/2000
99/38	Užití finančních prostředků Státního fondu tržní regulace v zemědělství k regulaci trhu mléka	Senát	4. 4. 2000	2/2000
99/39	Hospodaření s majetkem státu a s prostředky státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo pro místní rozvoj	Kolegium	16. 10. 2000	4/2000
00/02	Neinvestiční dotace nestátním subjektům poskytujícím sociální služby	Senát	7. 9. 2000	3/2000
00/03	Hospodaření se státním majetkem	Senát	29. 8. 2000	3/2000
00/04	Dotace ze státního rozpočtu uhelnému a rudnému hornictví	Senát	18. 9. 2000	4/2000
00/05	Finanční prostředky poskytované z Fondu národního majetku ČR k odstranění starých ekologických zátěží	Senát	5. 12. 2000	4/2000

<b>Číslo kontrolní akce</b>	<b>Předmět kontroly</b>	<b>Schválil orgán NKÚ</b>	<b>Datum schválení</b>	<b>Zveřejnění ve věstníku částka/rok</b>
00/06	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu a s majetkem státu u Ústavního soudu	Kolegium	28. 8. 2000	3/2000
00/07	Majetek státu poskytnutý veřejným vysokým školám	Senát	25. 10. 2000	4/2000
00/08	Majetek státu ve zdravotnických zařízeních, jejichž zřizovateli jsou okresní úřady	Senát	2. 11. 2000	4/2000
00/09	Majetek státu a rozpočtové prostředky, se kterými hospodaří rozpočtové a příspěvkové organizace v působnosti Ministerstva spravedlnosti	Senát	24. 10. 2000	4/2000
00/11	Majetek státu a rozpočtové prostředky orgánů veterinární správy a státních veterinárních ústavů	Senát	15. 12. 2000	zatím neuveřejněno
00/13	Daň z přidané hodnoty a spotřební daně	Kolegium	13. 12. 2000	4/2000
00/16	Investiční dotace poskytované Ministerstvem financí z kapitoly Všeobecná pokladní správa na Program „Výstavba a technická obnova zdravotnických zařízení v působnosti okresních úřadů a obcí“	Senát	6. 12. 2000	4/2000
00/32	Rozpočtové prostředky určené na kapitálové výdaje ve vybraných kapitolách státního rozpočtu se zaměřením na jejich čerpání ve 4. čtvrtletí	Kolegium	2. 10. 2000	4/2000

## Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti v průběhu roku 2000

Číslo kontrolní akce	Předmět kontroly
00/32	Rozpočtové prostředky určené na kapitálové výdaje ve vybraných kapitolách státního rozpočtu se zaměřením na jejich čerpání ve 4. čtvrtletí
00/33	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu – kapitola Ministerstvo zahraničních věcí
00/34	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu a s majetkem státu při zajišťování modernizace sil územní obrany Armády České republiky
00/35	Prostředky zahraniční pomoci PHARE poskytnuté České republice na podporu podnikání
00/36	Finanční prostředky Státního zemědělského intervenčního fondu a jeho právního předchůdce Státního fondu tržní regulace v zemědělství
00/37	Hospodaření příspěvkových organizací v působnosti Ministerstva zdravotnictví

## Přehled kontrolních akcí zařazených do plánu kontrolní činnosti na rok 2001

Číslo kontrolní akce	P ř e d m ě t k o n t r o l y
01/01	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu kapitoly Komise pro cenné papíry
01/02	Pohledávky daně z přidané hodnoty a spotřebních daní
01/03	Prostředky státního rozpočtu na podporu zaměstnanosti v severozápadních Čechách a v utlumované části Ostravsko – karvinských dolů
01/04	Prostředky státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo vnitra vynaložené na řešení projektů výzkumu a vývoje
01/05	Prostředky státního rozpočtu poskytnuté veřejným vysokým školám
01/06	Dotace určená na úhradu nákladů pozemkových úprav poskytnutá z kapitoly státního rozpočtu Všeobecná pokladní správa
01/07	Prostředky státního rozpočtu určené na vybrané podpůrné programy v zemědělství
01/08	Finanční prostředky státního rozpočtu určené na pořízení a technickou obnovu sídel vyšších územních samosprávných celků
01/09	Prostředky státního rozpočtu účelově určené na ochranu životního prostředí
01/10	Prostředky státního rozpočtu určené pro zabezpečení vybraných rozvojových projektů ke zvýšení úrovně bojeschopnosti Armády České republiky
01/11	Hospodaření Státního ústavu pro kontrolu léčiv
01/12	Prostředky státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo vnitra určené na podporu činnosti Unie tělovýchovných organizací Policie České republiky
01/13	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu vynakládané na činnost zařízení ústavní a ochranné výchovy
01/14	Plnění povinností správců daní

Číslo kontrolní akce	Předmět kontroly
01/15	Prostředky státního rozpočtu poskytované na provoz, údržbu a rozvoj vodních cest
01/16	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo práce a sociálních věcí
01/17	Prostředky státního rozpočtu vynaložené na realizaci výročních zasedání Mezinárodního měnového fondu a Světové banky v roce 2000 v Praze
01/18	Prostředky nemocenského pojištění
01/19	Prostředky státního rozpočtu vynaložené na modernizaci a obnovu silniční a dálniční sítě
01/20	Prostředky státního rozpočtu určené na výstavbu justičního areálu v Liberci a vězeňských objektů v Jiřicích
01/21	Majetek státu a investiční dotace poskytované ze státního rozpočtu zdravotnickým zařízením
01/22	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu kapitol Český báňský úřad a Úřad průmyslového vlastnictví
01/23	Prostředky státního rozpočtu určené na podporu mimoprodukčních funkcí zemědělství a na podporu dalších aktivit
01/24	Prostředky poskytnuté ze zahraničí a ze státního rozpočtu na vzdělávací programy Evropské unie
01/25	Dotace ze státního rozpočtu na rekonstrukce a modernizace železničních tratí
01/26	Dotace ze státního rozpočtu poskytované na zainvestování průmyslových zón
01/27	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu určené pro zajištění činnosti Integrovaného záchranného systému
01/28	Prostředky státního rozpočtu určené na realizaci programů rozvoje severozápadních Čech a ostravského regionu
01/29	Správa daně z příjmů právnických osob a stanovení této daně u poplatníků
01/30	Prostředky státního rozpočtu na podporu kombinované dopravy

<b>Číslo kontrolní akce</b>	<b>P ř e d m ě t k o n t r o l y</b>
01/31	Hospodaření státních podniků Povodí s majetkem státu
01/32	Prostředky státního rozpočtu vynakládané na zlepšení čistoty vod v povodí Odry
01/33	Prostředky státního rozpočtu pro poskytování podpor Ministerstvem zemědělství