



Česká republika

**Nejvyšší kontrolní úřad**

**VÝROČNÍ ZPRÁVA**  
**ZA ROK 2001**

únor 2002



## OBSAH

Úvod .....	5
------------	---

### I. Zhodnocení plánu kontrolní činnosti

<b>1. Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti .....</b>	<b>7</b>
1.1 Sestavení plánu kontrolní činnosti .....	7
1.2 Zaměření plánu kontrolní činnosti .....	7
1.3 Změny v plánu kontrolní činnosti .....	8
1.4 Přehled dokončených a nedokončených kontrolních akcí v roce 2001 .....	8
1.5 Zaměření kontrolních akcí podle správců kapitol státního rozpočtu .....	8
1.6 Příprava plánu kontrolní činnosti na rok 2002 .....	9
<b>2. Poznatky vyplývající z kontrolní činnosti .....</b>	<b>10</b>
2.1 Významné skutečnosti zjištěné u kontrolovaných osob .....	10
2.2 Přístup kontrolovaných osob k výsledkům kontroly .....	15
2.3 Projednávání kontrolních závěrů v orgánech Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR a ve vládě ČR .....	16

### II. Finanční zhodnocení přínosu kontrolní činnosti

<b>1. Souhrnné vyčíslení finančního zhodnocení přínosu kontrolních akcí schválených v roce 2001 .....</b>	<b>17</b>
<b>2. Rozdělení a popis zjištěných nedostatků .....</b>	<b>18</b>
2.1 Nedostatky, které způsobily ztráty .....	18
2.2 Nedostatky, které mohou způsobit ztráty .....	19
2.3 Ostatní nedostatky při hospodaření s majetkem a finančními prostředky .....	19
<b>3. Příklady zjištěných nedostatků .....</b>	<b>20</b>

### III. Zhodnocení ostatní činnosti

1. Zpracování stanovisek ke zprávám o průběžném plnění státního rozpočtu a návrhu státního závěrečného účtu .....	23
2. Zpracování stanovisek k návrhům právních předpisů .....	24
3. Součinnost se státními orgány .....	24
4. Podání fyzických a právnických osob .....	25
5. Poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím .....	26

6. Mezinárodní spolupráce .....	26
7. Publikační činnost .....	28
8. Spolupráce se sdělovacími prostředky.....	29
9. Personální a vzdělávací činnost .....	29
10. Využívání a rozvoj informačních technologií .....	31
11. Rozpočtové hospodaření NKÚ v roce 2001 .....	31
12. Vnitřní kontrola .....	33
<b>Závěr .....</b>	<b>35</b>

## PŘÍLOHY:

Přehled kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěr byl schválen v průběhu roku 2001 .....	37
Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti v průběhu roku 2001 .....	42
Přehled kontrolních akcí zařazených do plánu kontrolní činnosti na rok 2002 .....	43

## Úvod

Výroční zpráva Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) za rok 2001 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 2001, upozorňuje na některé systémové poznatky z provedených kontrol a informuje o přípravě plánu kontrolní činnosti na rok 2002.

Druhá část výroční zprávy je analýzou finančních přínosů kontrolních akcí, které byly ukončeny v roce 2001. Zhodnocení finančního přínosu doplňují některé příklady kontrolou zjištěných nedostatků.

Třetí část výroční zprávy obsahuje vyhodnocení ostatní činnosti NKÚ. Je zaměřena především na plnění dalších, NKÚ zákonem uložených povinností, dále na oblast mezinárodní spolupráce a zmiňuje také jiné významné skutečnosti, které ovlivňují celkovou kvalitu práce NKÚ. Zároveň informuje o rozpočtovém hospodaření NKÚ a činnosti vnitřní kontroly.

Závěr výroční zprávy rekapituluje výsledky dosažené v uplynulém roce, zdůrazňuje mimořádný význam, který měl rok 2001 pro zkvalitnění kontrolní činnosti NKÚ v nejbližších letech, a informuje o záměrech NKÚ do budoucna.

Výroční zpráva NKÚ za rok 2001 byla projednána Kolegiem NKÚ a schválena usnesením č. 5/IV/2002 ze dne 25. února 2002 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**

Plán kontrolní činnosti byl sestaven na základě vyhodnocení výsledků kontrolní činnosti v předchozích letech a stanovení hlavních cílů. Výběr podnětů pro plán byl prováděn se zaměřením na působnost NKÚ danou zákonem a s tím související preventivní působení kontrolní činnosti. Kontrolní akce byly do plánu kontrolní činnosti zařazovány i z hlediska možnosti využití jejich výsledků pro kvalifikované stanovisko ke státnímu závěrečnému účtu.

V roce 2001 obdržel NKÚ ke kontrolní činnosti jeden podnět od vlády a jeden podnět od zahraničního výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky.

Podnět vlády ke kontrole převodu majetku státu i na zbývající veřejné vysoké školy byl projednán v Kolegiu NKÚ s tím, že po realizaci opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrolní akci č. 00/07 – Majetek státu poskytnutý veřejným vysokým školám a podle výsledků kontrolní akce č. 01/05 – Prostředky státního rozpočtu poskytnuté veřejným vysokým školám bude znovu případně projednáno zařazení kontrolní akce do plánu kontrolní činnosti.

Podnět zahraničního výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky ke kontrole efektivnosti vynakládaných finančních prostředků v rámci předvstupních programů SAPARD, PHARE a ISPA Kolegium NKÚ projednalo s tím, že použití těchto prostředků bude věnována pozornost v roce 2002 a 2003. Zároveň byl zahraniční výbor Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky informován o všech kontrolních akcích zaměřených na hospodaření s prostředky poskytnutými České republice ze zahraničí.

Plán kontrolní činnosti na rok 2001 schválený Kolegiem NKÚ dne 13. 12. 2000 obsahoval 33 kontrolních akcí. V průběhu roku 2001 byl plán kontrolní činnosti rozšířen o další 4 kontrolní akce na celkem 37 kontrolních akcí.

### **1.2 Zaměření plánu kontrolní činnosti**

Kontrolní akce byly zaměřeny nejčastěji na výdaje státního rozpočtu. Byly kontrolovány zejména dotace do zemědělství, do životního prostředí a dopravy. Kontrola investičních prostředků byla zaměřena na dopravní stavby, výstavbu objektů pro Ministerstvo spravedlnosti a na realizaci programů rozvoje severozápadních Čech a ostravského regionu.

Kontrolní akce zaměřené na oblast příjmů státního rozpočtu se týkaly především plnění povinností správců daní a správy daní.

Vedle kontrolních akcí zaměřených na kontrolu hospodaření s majetkem státu a finančními prostředky v jednotlivých kapitolách státního rozpočtu byly další kontrolní akce zaměřeny na hospodaření s prostředky na nemocenské pojištění, prostředky zahraniční pomoci v rámci vzdělávacích programů Evropské unie a na realizaci státních záruk. Kontrolováno bylo i použití prostředků státu k financování výročního zasedání Mezinárodního měnového fondu a Světové banky v Praze.

### 1.3 Změny v plánu kontrolní činnosti

V roce 2001 bylo provedeno celkem 62 změn plánu kontrolní činnosti. Nejvíce změn (33) 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. Změny ve složení senátu a v pověření člena NKÚ vypracováním kontrolního závěru byly vyvolány změnami ve složení Kolegia NKÚ.

Počet změn plánu kontrolní činnosti schválených Kolegiem NKÚ je uveden v následující tabulce č. 1.

Tabulka č. 1

Změna plánu v položce	Rok			
	1998	1999	2000	2001
Předmět kontroly	2	3	3	7
Cíl kontroly	–	1	2	7
Kontrolovaná osoba	41	37	31	33
Časový plán	13	5	11	4
Člen NKÚ pověřený vypracováním kontrol. závěru	–	3	2	6
Orgán NKÚ schvalující kontrolní závěr	–	2	2	1
Složení senátu	–	3	1	4
Kontrolní akce vyřazena z plánu	–	–	–	–
<b>Celkem</b>	<b>56</b>	<b>54</b>	<b>52</b>	<b>62</b>

### 1.4 Přehled dokončených a nedokončených kontrolních akcí v roce 2001

Z hlediska hodnocení kontrolní činnosti je nutné do roku 2001 zahrnout i 25 kontrolních akcí z plánu kontrolní činnosti na rok 2000, které byly dokončeny v roce 2001.

Počty dokončených a nedokončených kontrolních akcí v roce 2001 jsou uvedeny v následující tabulce č. 2.

Tabulka č. 2

Kontrolní akce	z plánu 2000	z plánu 2001
Schválené kontrolní závěry	25	19
Kontrolní akce pokračující v roce 2002	–	18

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

Přehled o počtu kontrolních akcí ukončených v roce 2001 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 čísel ve sloupci Počet kontrol vyšší než počet ukončených kontrolních akcí).

Tabulka č. 3

Kapitola státního rozpočtu	Počet kontrol
306 Ministerstvo zahraničních věcí	1
307 Ministerstvo obrany	3
312 Ministerstvo financí	6
313 Ministerstvo práce a sociálních věcí	2
314 Ministerstvo vnitra	5
315 Ministerstvo životního prostředí	2
317 Ministerstvo pro místní rozvoj	1
322 Ministerstvo průmyslu a obchodu	1
327 Ministerstvo dopravy a spojů	4
329 Ministerstvo zemědělství	4
333 Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	3
334 Ministerstvo kultury	1
335 Ministerstvo zdravotnictví	3
336 Ministerstvo spravedlnosti	1
346 Český úřad zeměměřický a katastrální	1
347 Komise pro cenné papíry	1
375 Státní úřad pro jadernou bezpečnost	1
398 Všeobecná pokladní správa	6

## 1.6 Příprava plánu kontrolní činnosti na rok 2002

Příprava plánu kontrolní činnosti vycházela z dlouhodobé koncepce zaměření kontrolní činnosti NKÚ a byla významně ovlivněna naplňováním Strategického plánu rozvoje NKÚ. S tím souvisí i projekt Phare 2001, v jehož rámci bude realizován tzv. „twinning“ (blíže viz podkapitola III. 6 této zprávy), který bude vázat v následujícím období část kontrolní kapacity NKÚ.

V roce 2001 začal NKÚ připravovat změny v pojetí a metodice kontroly daňové části příjmů státního rozpočtu; do těchto změn se promítne jak soudní rozhodnutí o působnosti NKÚ u kontroly daně z příjmů právnických osob, tak mj. i to, že nedoplatky daní jsou stále aktuálním problémem a daňová správa je v České republice dle odborných publikací méně účinná než v jiných zemích. Schválený plán kontrolní činnosti na rok 2002 obsahuje dvě kontrolní akce zaměřené na příjmy státního rozpočtu plynoucí z daní a NKÚ se vzhledem k výše uvedeným skutečnostem dále zaměří na posouzení možnosti kontrolovat plnění státního rozpočtu v oblasti daňových příjmů jiným způsobem.

Dne 3. 12. 2001 Kolegium NKÚ schválilo plán kontrolní činnosti na rok 2002. Plán obsahuje 26 kontrolních akcí. Jejich přehled je uveden v příloze č. 3 a byl publikován v částce 4 ročníku IX (2001) Věstníku NKÚ. Předpokládá se, že plán bude v průběhu roku 2002 doplněn o další kontrolní akce.

## 2. Poznatky vyplývající z kontrolní činnosti

### 2.1 Významné skutečnosti zjištěné u kontrolovaných osob

#### *Hospodaření se státním majetkem*

Při kontrole hospodaření se státním majetkem bylo zejména zjišťováno, že státní orgány nevěnovaly majetku státu náležitou pozornost z hlediska jeho evidence a inventarizace. Zjištěny byly i další nedostatky. Například:

- Kontrola hospodaření s majetkem státu a s prostředky státního rozpočtu u státních podniků, jejichž zakladatelem je Ministerstvo zemědělství, prokázala, že některé zbytkové podniky již nemají majetek pro vykrývání restitučních nároků oprávněným osobám, přesto však ve své činnosti pokračují. Zbytkové podniky jsou nadbytečné a z hlediska hospodárného využití finančních prostředků i z hlediska dokončení restitučního procesu lze stav řešit podle zákona č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku.
- Při kontrole hospodaření se státním majetkem v procesu privatizace zdravotnických zařízení bylo zjištěno, že proces privatizace kontrolovaných státních lázní probíhal nekoncepčně. Předání schválených privatizačních projektů k realizaci bylo předkládáno i Ministerstvem zdravotnictví oddalováno, což negativně ovlivnilo hospodaření státních lázní. Ve fázi schvalování projektů nebyla věnována dostatečná pozornost zajištění finančního krytí úhrady kupní ceny předpokládanými nabyvateli. V jednom případě měl nestandardní postup privatizace za následek ztrátu Fondu národního majetku ČR ve výši nejméně 200 mil. Kč.
- Při kontrole rozpočtové kapitoly Ministerstvo zahraničních věcí bylo zjištěno, že ministerstvo postupovalo v 10 zjištěných případech týkajících se služeb a pořízování hmotného majetku v celkové hodnotě cca 24 mil. Kč nehospodárně. Při poskytování investiční systémové dotace na pořízování, technická zhodnocení, opravy a udržování investičního majetku Konferenčního centra Štířín ministerstvo nezajistilo její účelné a hospodárné využití. Z celkových nákladů investiční výstavby ve výši téměř 197 mil. Kč bylo cca 126 mil. Kč použito na výstavbu nového objektu, který s předmětem činnosti konferenčního centra nesouvisí.

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

V rámci této zákonné působnosti ukončil NKÚ v roce 2001 pět kontrolních akcí.

- Kontrola pohledávek daně z přidané hodnoty a spotřebních daní prokázala, že nejvyšší daňové nedoplatky jsou způsobovány společnostmi, které jsou personálně a ekonomicky propojeny. Přetrvávající nedostatečné právní omezení možnosti podnikat ve stejném předmětu v několika podnikatelských subjektech a příliš úzké vymezení trestní odpovědnosti za neplacení daní jsou přitom základními příčinami vysokých daňových nedoplatků.
- Kontrola plnění povinností správců daně ukázala, že předpoklad jednoduchosti správy jednorázově uplatňovaných daní, daný ustanovením zákona o správě daní, je už překonán a je nutné uvažovat o nové právní úpravě v oblasti evidence těchto daní. Porovnáním

postupů správců daně byly zjištěny značné rozdíly v době uplynulé od podání daňového přiznání do vyměření daně.

- Při kontrole plnění povinností finančních orgánů při správě daně z příjmů právnických osob bylo zjištěno, že opět jako v předchozích letech hrozí ztráta oprávnění správců daně daň doměřit. To se týká především těch správců daně, u kterých se koncentruje velký počet poplatníků s velkým objemem činností.

Výše daňových nedoplatků vzrůstá a je závislá na počtu spravovaných daňových subjektů. Kontrolou byl zjištěn značný časový odstup od vzniku daňového nedoplatku k vydání výzvy k jeho zaplacení v náhradní lhůtě. Tento postup vede k tomu, že mnozí daňoví dlužníci pak v době, kdy správce daně zajišťuje podklady pro provedení daňové exekuce, už nemají na svých účtech peněžní prostředky ani nevlastní žádný majetek.

- Při kontrole prostředků nemocenského pojištění bylo zjištěno, že pohledávky České správy sociálního zabezpečení za plátci pojistného se v celé České republice zvýšily z téměř 40 miliard Kč ke dni 31. 12. 1998 na cca 56 miliard Kč ke dni 31. 12. 2000, tj. na 140 %.

K nárůstu pohledávek dochází zejména z těchto důvodů:

- neplněním povinností stanovených obecně závaznými právními předpisy upravujícími nemocenské pojištění;
  - stanoveným způsobem výpočtu penále, kdy jeho běh končí až dnem zániku organizace (pro Českou správu sociálního zabezpečení je tímto dnem den odhlášení posledního zaměstnance); penále však narůstá před tímto dnem i po vstupu do likvidace nebo prohlášení konkursního či vyrovnávacího řízení na majetek organizace. Vzhledem k tomu, že pohledávky přihlášené do konkursního řízení nejsou mnohdy uspokojovány ani částečně, je tento způsob nárůstu penále jen nárůstem výše pohledávek vykazovaných Českou správou sociálního zabezpečení v podkladech pro sestavení státního rozpočtu. Lze je označit za pouze fiktivní, zkreslující příjem státního rozpočtu v příštím období;
  - novelizace trestního zákona č. 140/1961 Sb. je v praxi uplatňována jen na některá chování plátců (musí být prokázán úmysl); obava z trestního postihu tak dosud není pro plátce motivující tak, jak bylo očekáváno.
- Při kontrole rozpočtové kapitoly Komise pro cenné papíry bylo mj. zjištěno, že Komise pro cenné papíry v roce 1998 a v 1. pololetí roku 1999 nepečovala o včasné uplatnění pohledávek a pohledávky z uložených pokut nevymáhala. Výzvy k zaplacení před zahájením exekuce Komise pro cenné papíry zasílala dlužníkům i 3 až 18 měsíců po termínu splatnosti pokuty. Z vyměřených pokut v úhrnné výši 186 mil. Kč bylo v době kontroly zaplaceno jen 12 % této částky.

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

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

- V rámci kontrolní akce užití prostředků státního rozpočtu na pořízení a technickou obnovu sídel vyšších územních samosprávných celků bylo kontrolováno pořízení 8 ze 14 těchto sídel. Kontrolou NKÚ byly zjištěny systémové nedostatky a porušování právních předpisů v procesu přípravy, pořizování a technické obnovy sídel vyšších územních samosprávných celků jako jedné z etap reformy veřejné správy. Nedostatky byly zjištěny v činnosti

ústředních orgánů státní správy, tj. u Ministerstva vnitra a Ministerstva financí, i v činnosti okresních úřadů jako přímých investorů.

Z kontrolovaného objemu finančních prostředků ve výši 1,75 miliardy Kč představovaly zjištěné nedostatky téměř 41 %.

- Při kontrole realizace státní informační politiky ve státní správě byly zjištěny zásadní nedostatky. Plnění státní informační politiky bylo založeno na více než 300 úkolech, postupně ukládaných vládou. Plnění těchto úkolů však nebylo dostatečně koordinováno. Sjednocující roli nesehrál ani Úřad pro státní informační systém, ani Rada vlády České republiky pro státní informační politiku. Jednotlivá ministerstva řešila úkoly související se zaváděním projektů státní informační politiky samostatně, bez potřebné spolupráce a koordinace. Zásadní pilotní projekty nebyly úspěšně dokončeny, případně bylo jejich řešení zastaveno se zdůvodněním nedostatku finančních prostředků. Dílčí výsledky nepřinesly očekávaný efekt a nebyly zpravidla dále využity.
- Při kontrole průběhu přípravy a realizace staveb financovaných z rozpočtové kapitoly Ministerstva spravedlnosti bylo zjištěno, že ministerstvo neusměrňovalo důsledně hospodaření s rozpočtovými prostředky tak, aby byly investorem vynaloženy hospodárně a účelně. Při zabezpečování akce „Vězeňské objekty v Jiřicích – I. etapa“ nebyl ve smlouvě o dílo jednoznačně definován předmět díla, nebyla stanovena cena díla ani způsob její tvorby, který by cenu dostatečně určil. Na základě nedostatečně zpracovaných podkladů pro výběr zhotovitele stavby skutečně vynaložené náklady vzrostly, cena díla byla překročena o 256 % a dosáhla částky cca 73 mil. Kč.
- Ministerstvo životního prostředí jako správce kapitoly státního rozpočtu vypracovalo pro hospodaření s rozpočtovými prostředky účelově určenými na realizaci Programu péče o krajinu v letech 1999 a 2000 neúplné a nepřesné předpisy.  
Vyhodnocení realizovaných opatření v rámci Programu péče o krajinu v letech 1999 a 2000 Ministerstvo životního prostředí ani pověřené odborné organizace neprováděly, koordinace mezi jednotlivými krajinotvornými programy neexistuje, efektivní využití finančních prostředků ze státního rozpočtu není zaručeno.  
Ministerstvo životního prostředí nevytvořilo předpoklady pro realizaci soustavy NATURA 2000, která je podmínkou pro splnění základního požadavku Evropské komise, aby Česká republika k datu vstupu do Evropské unie měla zpracovaný tzv. národní seznam území zvláštní ochrany.
- V procesu poskytování a použití finančních prostředků státního rozpočtu určených na podporu bytové výstavby a bydlení byly kontrolou zjištěny systémové nedostatky. Zjištěné chyby byly převážně způsobeny nedostatečnou činností Ministerstva pro místní rozvoj jako správce programů, na jejichž podkladě byly uvolňovány finanční prostředky ze státního rozpočtu. V programech, které nebyly vydány právně závaznou formou, není jednoznačně specifikován obsah dokladové části nutný k žádosti o dotaci. Ministerstvo pro místní rozvoj nezpracovalo žádné metodické pokyny upřesňující obecná ustanovení programů ani nezajistilo koordinaci s programy dalších resortů řešících problematiku bytových staveb, např. zateplování.
- Při kontrole prostředků státního rozpočtu na podporu zaměstnanosti v severozápadních Čechách a v utlumované části Ostravsko-karvinských dolů byla zjištěna nehospodárnost ze strany Ministerstva průmyslu a obchodu. Veškeré činnosti spojené s administrativním a technickým zajištěním poskytování dotace Ostravsko-karvinským dolům zabezpečovalo ministerstvo prostřednictvím mandátářů za smluvní cenu 6,5 mil. Kč, i když na druhé

straně tytéž činnosti spojené s dotací do severozápadních Čech zabezpečovalo vlastními zaměstnanci.

- Kontrola výstavby a provozování I. a II. železničního koridoru ukázala, že údaje pro aktualizaci modelů financování obou koridorů, které zpracovaly České dráhy, státní organizace, a Ministerstvo dopravy a spojů předložilo k odsouhlasení vládě, nevycházely z objektivního a přesného zjištění potřeb finančních prostředků na dokončení staveb koridorů. Byly zjištěny nevhodně nebo neúčelově vynaložené finanční prostředky ve výši 269 mil. Kč (3 % ze smluvních cen kontrolovaných staveb) a možné rezervy v nabídkových cenách staveb v rozsahu 5 až 9 %.

- Financování oprav, údržby a správy silnic nebylo cílené. Ministerstvo dopravy a spojů při rozdělování příspěvků na činnost jednotlivým příspěvkovým organizacím Správa a údržba silnic nepřihlíželo k opotřebením silnic v souvislosti s nárůstem jejich zatížení. Silniční provoz se od roku 1990 zvýšil přibližně čtyřnásobně, zatímco reálná hodnota prostředků státního rozpočtu poskytovaných Ministerstvem dopravy a spojů na opravy, údržbu a správu silnic se asi o jednu třetinu snížila.

Vybavenost jednotlivých správ stavebně-technickými kapacitami a mechanismy, stejně jako vozidla byla značně rozdílná a neadekvátní rozsahu poskytovaných služeb. Obdobná situace existuje i co se týče nákladů na jednotlivé druhy činností a výskytu poruch silnic II. a III. třídy obhospodařovaných jednotlivými správami. Vyhodnocení souborů údajů o provedených objemech vybraných druhů výkonů ukázalo i na neodůvodněně vysoký rozptyl mezi jednotlivými správami. Možná rezerva v nákladech na hlavní činnost správ se pohybovala v rozsahu 8 až 23 %.

- Finanční prostředky poskytované na provoz, údržbu a rozvoj vodních cest jsou poskytovány necíleně a bez odpovídající analytické přípravy jednotlivých investičních záměrů.

Pro rozvoj dopravních cest předložilo Ministerstvo dopravy a spojů k odsouhlasení vládě materiály, které nevycházejí z objektivní a dostatečné analýzy společenské návratnosti investic.

- Kontrola systému nárokování, čerpání a užití prostředků státního rozpočtu a rozpočtů okresních úřadů poskytovaných na zajištění dopravní obslužnosti území prokázala zásadní nedostatky. Nebyl stanoven rozsah základní dopravní obslužnosti zabezpečované okresními úřady prostřednictvím dotace. Vybrané linky a spoje, na něž byla okresními úřady uzavírána smlouva o závazku veřejné služby, nevycházely z projektů řešících potřeby dopravní obslužnosti v okrese a její provázanost s jinými druhy veřejných doprav, především železniční. Okresní úřady nekonkretizovaly podle místních podmínek zákonem obecně vymezenou základní dopravní obslužnost, její rozsah většinou limitovaly jen finančními zdroji. Pro uzavření smlouvy o závazku veřejné služby nevybíraly dopravce podle předem určených kritérií.

Zjištěné nedostatky ukázaly, že státní odborný dozor nad financováním dopravní obslužnosti vykonávaný okresními úřady a Ministerstvem dopravy a spojů byl nedostatečný a formální.

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

Kontrola prostředků zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání prokázala, že nejvýznamnějším problémem v oblasti

zákonného pojištění je nedostatečná právní úprava této oblasti. Není např. upravena případná součinnost pojišťovny s jinými orgány pro provádění kontroly.

Průběžnou kontrolu placení zákonného pojištění ani jeho správnosti pojišťovny neprovádějí. Nedostatek kontroly značně komplikuje zjišťování i postih zaměstnavatelů, kteří nesplnili povinnost zaplatit pojistné; vzniklé ztráty musí být kryty státním rozpočtem.

Ministerstvo financí nezjistilo, že pojišťovny za roky 1994 – 1999 neodvedly do státního rozpočtu výnosy ve výši cca 49 mil. Kč.

V rozporu se zákonem pojišťovny nevedly výnosy z přijatého pojistného v účetnictví odděleně, pohledávky ze zákonného pojištění vedly společně s ostatními pohledávkami a režijní náklady vedly v účetnictví za celou akciovou společnost. V rozporu se zákonem stanovilo Ministerstvo financí pojišťovnám na provoz zákonného pojištění správní režii pevnou sazbou.

I když počet pojistných událostí klesá, objem režijních nákladů trvale roste.

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

- Cílem kontroly prostředků zahraniční pomoci poskytnuté České republice ve vybraných oblastech bylo vyhodnotit skutečně dosažené přínosy z užití této pomoci a ověřit systém a připravenost na čerpání prostředků zahraniční pomoci v České republice po založení Národního fondu.

Česká republika nedokázala využít 14,1 mil. EUR ze zahraniční pomoci poskytnuté v letech 1995 až 1999. Hlavní příčinou byla nepřipravenost investičních projektů vedoucí k nadhodnocení požadavků zahrnutých do Finančních memorand.

Ministerstvo financí ani ostatní příslušné ústřední orgány státní správy do roku 2000 neprováděly u programu PHARE systematické vyhodnocování a monitorování. Národní fond podával žádosti o finanční plnění Evropské komisi opožděně a s věcnými chybami. V realizaci programů SAPARD a ISPA došlo ke značnému zpoždění, takže např. v programu SAPARD nebyly do konce roku 2001 čerpány žádné finanční prostředky, i když byly pro Českou republiku přiděleny Evropskou komisí již pro rok 2000.

- Kontrola prostředků zahraniční pomoci PHARE poskytnutých České republice na podporu podnikání ukázala, že i když Ministerstvo průmyslu a obchodu priority pro oblast podnikání navrhovalo, v dalším postupu se významně neuplatňovalo. Ministerstvo čerpalo informace od realizátorů programů (projektů), neověřovalo si však jejich správnost ani nestanovovalo vlastní kritéria potřebná pro hodnocení programů. Ministerstvo nevyvíjelo dostatečný tlak na to, aby ve všech etapách realizace působily potřebné kontrolní mechanismy.

### ***Zadávání státních zakázek***

Opakovaně zjištěné nedostatky nasvědčují tomu, že kontrolované osoby

- porušovaly, a to včetně ústředních orgánů státní správy, příslušná ustanovení zákona o zadávání veřejných zakázek,
- při výběru dodavatelů nerespektovaly zásady hospodárnosti při nakládání s prostředky státního rozpočtu, zejména nepřihlížely k optimální ceně zakázek,

- výběrová řízení realizovaly na základě neúplné zadávací dokumentace, což vedlo v průběhu realizace k dodatečným požadavkům a změnám a v konečném důsledku k navýšení ceny;
- v řadě případů, kdy měly být podle zákona o zadávání veřejných zakázek uplatněny výzvy více zájemcům o veřejnou zakázku k podání nabídky a sjednány podmínky nové, byly uzavírány i desítky dodatků ke smlouvám již dříve uzavřeným.

Alarmující je skutečnost, že jde o nedostatky, které byly zjištěny nejméně v polovině kontrolních akcí ukončených v roce 2001. Zjištění NKÚ podtrhuje i fakt, že na nutnost odstranit přetrvávající nedostatky v zadávání státních zakázek poukázala mj. pravidelná zpráva Evropské komise za rok 2000 o pokroku České republiky v procesu přistoupení.

### ***Hospodaření s prostředky, za něž převzal stát záruky***

- Při kontrole realizace státních záruk z prostředků státního rozpočtu byl prověřován postup Ministerstva financí při zajišťování jejich návratnosti. Činnost ministerstva v této oblasti byla kontrolována za období let 1997 až 1999, a to u osmi případů realizovaných záruk. Časový úsek i počet prověřených záruk umožňuje zobecnění některých konkrétních zjištění:
  - Ministerstvo financí při plnění svých ručitelských závazků nepostupovalo vždy v souladu s platnými předpisy;
  - poskytnutí a následné realizace státních záruk byly v několika případech použity jako řešení nedostatku finančních zdrojů dlužníka či jako náhrada přímé státní pomoci ve formě dotací;
  - při zajišťování návratnosti vynaložených státních prostředků nepracovalo Ministerstvo financí vždy s dostatečnou aktivitou; některé pohledávky byly řadu let pouze evidovány bez dostatečného vymáhání;
  - smluvní vztahy mezi Ministerstvem financí a jednotlivými subjekty, jimž byly poskytovány státní záruky, vykazují opakující se nedostatky. Jde např. o neuzavření smlouvy o podmínkách zaručujících návratnost prostředků státního rozpočtu v případě realizace záruky.
- V rámci kontroly státních prostředků vynaložených na realizaci výročních zasedání Mezinárodního měnového fondu a Světové banky v roce 2000 v Praze byla mj. prověřována i poskytnutá státní záruka; Ministerstvo financí rozšířilo nad rámec usnesení vlády znění smlouvy o ručení i na prodej dluhopisů, čímž se zvýší náklady státu. Navíc v uzavřených smlouvách týkajících se státní záruky na dostavbu a rekonstrukci Kongresového centra Praha Ministerstvo financí nedodrželo konkrétní formu a rozsah předmětné záruky. Dosud také nebyla odpovídajícím způsobem zajištěna státní záruka, neboť zástavní smlouva nezahrnuje zhodnocení a rozšíření zastavovaných nemovitostí.

## **2.2 Přístup kontrolovaných osob k výsledkům kontroly**

Přístup kontrolovaných osob k výsledkům kontrolních akcí je velmi důležitým faktorem ovlivňujícím konečné přínosy kontrolní činnosti NKÚ. V řadě případů kontrolované osoby přijímaly již v průběhu kontrolních akcí opatření k odstraňování nedostatků, činily kroky ke

zlepšení své činnosti v různých směrech, např. v oblasti organizace práce a při vedení ekonomické dokumentace.

NKÚ se však i v roce 2001 setkal s případy, kdy přetrvávají nedostatky, na které již poukazoval v minulosti.

### **2.3 Projednávání kontrolních závěrů v orgánech Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR a ve vládě ČR**

Podvýbor pro kontrolu rozpočtového výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR se pravidelně zabývá schválenými kontrolními závěry zaslanými Poslanecké sněmovně. Některé vybrané kontrolní závěry projednává za přítomnosti zástupců NKÚ a příslušných státních orgánů. Tak byl v roce 2001 projednán kontrolní závěr z kontroly hospodaření se státním majetkem v procesu privatizace zdravotnických zařízení. Kontrolní závěr následně projednal i rozpočtový výbor Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR.

Vláda projednala na svých jednáních v roce 2001 celkem 34 kontrolních závěrů. V řadě případů byla na základě projednání výsledků kontrolní činnosti přijímána při jednání vlády konkrétní opatření k nápravě a následně byla projednávána i jejich realizace.



## II. Finanční zhodnocení přínosu kontrolní činnosti

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

- a) Ukazatel zahrnující *objem finančních prostředků a hodnotu 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 i kontrolovaným obdobím, kdy je např. v rámci jedné kontrolní akce kontrolována určitá oblast za několik rozpočtových let.
- b) Souhrnný ukazatel finančního zhodnocení představuje *hodnotu finančních prostředků 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 pro vymáhání finančních prostředků nebo vydání 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 svoji oznamovací povinnost územním finančním orgánům stanovenou právními předpisy, 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 2001. Mezi tyto kontrolní akce jsou zařazeny i ty, jejichž kontrolní závěry nebyly publikovány z důvodu, že obsahují skutečnosti, které jsou předmětem ochrany podle zvláštních předpisů.

### 1. Souhrnné vyčíslení finančního zhodnocení přínosu kontrolních akcí schválených v roce 2001

Kontrolní akce schválené v roce 2001:

- 1) zahrnovaly hospodaření s finančními prostředky a hmotným majetkem státu v celkové hodnotě ..... **159 998 mil. Kč;**
- 2) obsahovaly zjištěné nedostatky týkající se finančních prostředků a majetku státu v hodnotě ..... **38 391 mil. Kč;**

3) poskytují státu podklad pro vymáhání finančních prostředků  
a vydání majetku v hodnotě ..... **588 mil. Kč.**

## 2. Rozdělení a popis zjištěných nedostatků

Tabulka č. 4

(v mil. Kč)

<b>2.1 Nedostatky, které způsobily ztráty</b>	<b>9 850</b>
<i>z toho: 2.1.1 majetek státu – přímé ztráty</i>	428
<i>2.1.2 majetek státu – nepřímé ztráty</i>	35
<i>2.1.3 prostředky SR – příjmová část</i>	3 764
<i>2.1.4 prostředky SR – výdajová část (přímé ztráty)</i>	1 078
<i>2.1.5 prostředky SR – výdajová část (nepřímé ztráty)</i>	4 545
<b>2.2 Nedostatky, které mohou způsobit ztráty</b>	<b>26 443</b>
<i>z toho: 2.2.1 neprovádění inventarizace majetku</i>	14 429
<i>2.2.2 nedostatečná ochrana majetku před krádeží, zpro- nevěrou nebo jinou manipulací třetími osobami</i>	297
<i>2.2.3 nevedení účetnictví nebo závažné nedostatky v jeho průkaznosti, úplnosti nebo správnosti</i>	6 821
<i>2.2.4 neprovádění výběrových řízení podle zákona o zadávání veřejných zakázek</i>	1 632
<i>2.2.5 veškeré nedostatky smluv vedoucí při splnění určitých podmínek ke ztrátám</i>	1 715
<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>	1 549
<b>2.3 Ostatní nedostatky při hospodaření s majetkem a finančními prostředky</b>	<b>2 098</b>
<b>Celkem</b>	<b>38 391</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, příp. 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 zadržování 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 pojišťovny, 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, při jejich použití z hlediska účelu a času a zúčtování se státním rozpočtem,
- ostatní prostředky vynaložené v rozporu se zákonem.

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

- nevhodnost 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 za 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 za určitých podmínek.**

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

Jde zejména o tzv. formální nedostatky, které bývají podceňovány. Přehlednost, určitost a průkaznost veškeré dokumentace hospodářských operací je jednou z podmínek účinnosti a spolehlivosti rozhodovacích procesů. Tzv. formální nedostatky jsou z tohoto

hlediska vždy vážným příznakem nedostatků v systému řízení, neboť zpravidla jde o nedodržení náležitostí stanovených předpisy pro vedení účetnictví, jež mohou mít následně značně negativní důsledky.

### 3. Příklady zjištěných nedostatků

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

- Při kontrole dotace určené na úhradu nákladů pozemkových úprav poskytnuté z kapitoly státního rozpočtu Všeobecná pokladní správa bylo zjištěno, že dva z kontrolovaných okresních úřadů použily neoprávněně nebo nevhodně finanční prostředky ve výši 41,7 mil. Kč.  
Obdobně bylo při kontrole prostředků státního rozpočtu určených na výstavbu justičního areálu v Liberci a vězeňských objektů v Jiřicích zjištěno, že Vězeňská služba České republiky proplatila neoprávněně, příp. použila na jiný účel finanční prostředky ve výši 4,8 mil. Kč.
- Při kontrole daně z příjmů právnických osob bylo u vybraného vzorku poplatníků zjištěno neoprávněné snížení základu daně z příjmů ve výši téměř 304 mil. Kč. Nejčastěji zjištěná porušení se týkala nerespektování věcné a časové souvislosti příjmů a výdajů (nákladů) v daném zdaňovacím období, zahrnování pořízení majetku a technického zhodnocení majetku do výdajů, neupravení základu daně o chyby vzniklé nesprávně vedeným účetnictvím.
- Při kontrole prostředků nemocenského pojištění bylo zjištěno, že Okresní správa sociálního zabezpečení v Liberci a obdobně i detašované pracoviště České správy sociálního zabezpečení v Ústí nad Labem nedbaly o dosažení maximálních příjmů. Okresní správa sociálního zabezpečení v Liberci např. zahájila u sedmi organizací soudní nebo správní výkon rozhodnutí 20 až 38 měsíců po vydání výkazu nedoplatků. Úhrmná částka v zahájených výkonech rozhodnutí u uvedených organizací činila cca 3,2 mil. Kč. Detašované pracoviště České správy sociálního zabezpečení v Ústí nad Labem nerozhodlo včas o pohledávkách v celkové částce cca 1 mil. Kč. Pohledávky musely být po výmazu organizací z obchodního rejstříku odepsány.
- Při kontrole finančních prostředků státního rozpočtu určených na pořízení a technickou obnovu sídel a počáteční provoz vyšších územních samosprávných celků bylo zjištěno, že tři z kontrolovaných okresních úřadů použily finanční prostředky v celkové výši 25 mil. Kč v rozporu se zákonem č. 576/1990 Sb. (rozpočtová pravidla).
- Při kontrole rozpočtové kapitoly Ministerstvo kultury bylo zjištěno, že Památkový ústav v Brně zahrnul neoprávněně do čerpání dotací poskytnutých na rozpočtový rok investiční prostředky v celkové výši 8,6 mil. Kč, které uhradil dodavatelům až po 15. lednu roku následujícího, a dále neoprávněně použil dotační prostředky poskytnuté na rekonstrukci v roce 2000 k nákupu nábytku v ceně téměř 4 mil. Kč.
- V rámci kontroly hospodaření příspěvkových organizací v působnosti Ministerstva zdravotnictví bylo zjištěno, že Psychiatrická léčebna Brno požádala o posílení prostředků na dokončení rozpracovaných investic a odstranění havarijních stavů v některých objektech. Finanční prostředky v roce 1998 od Ministerstva zdravotnictví obdržela, část

z nich ve výši 7 mil. Kč však použila na jiný účel – úhradu mezd a souvisejícího pojištění. V roce 1999 použila na jiný účel rozpočtové prostředky ve výši téměř 11 mil. Kč.

- Kontrolou prostředků státního rozpočtu poskytnutých veřejným vysokým školám bylo zjištěno, že kontrolované školy z přidělených prostředků použily v rozporu se stanoveným účelem a na úhradu neoprávněně účtovaných částek v roce 1999 celkem 7,7 mil. Kč a v roce 2000 celkem 6,7 mil. Kč.

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

- Při kontrole prostředků státního rozpočtu vynaložených na realizaci výročních zasedání Mezinárodního měnového fondu a Světové banky v roce 2000 v Praze Ministerstvo financí nedoložilo evidenci věcných darů v hodnotě 9,2 mil. Kč. Tyto dary byly předávány účastníkům výročních zasedání přímo nebo prostřednictvím společného sekretariátu výročního zasedání opět bez jakékoli evidence.
- Při kontrole finančních prostředků státního rozpočtu určených na pořízení a technickou obnovu sídel a počáteční provoz vyšších územních samosprávných celků bylo zjištěno, že Okresní úřad Ústí nad Labem zahrnul v rozporu se zákonem o účetnictví do vykazované částky na technické zhodnocení za období let 2000 – 2001 náklady na opravy v celkové výši téměř 9,2 mil. Kč.
- Při kontrole rozpočtové kapitoly Ministerstvo vnitra bylo zjištěno, že Ministerstvo vnitra nezařadilo do účetnictví projektovou dokumentaci pořízenou k zavedení ekonomického informačního systému, jejíž pořizovací cena činila cca 14 mil. Kč.  
Policejní prezidium nezavedlo do evidence převzatý majetek od příspěvkové organizace Zařízení služeb pro Ministerstvo vnitra v celkové výši cca 13 mil. Kč a skladovaná záblesková zařízení v celkové pořizovací ceně cca 2 mil. Kč.  
Významným porušením právních předpisů je nesledování cizího majetku na podrozvahových účtech a neprovádění jeho inventarizace. Jde zejména o majetek zadržovaný v souvislosti s páčáním trestné činnosti, jehož celková hodnota v roce 1999 dosáhla výše cca 1,5 miliardy Kč.
- Při kontrole rozpočtové kapitoly Ministerstvo kultury bylo zjištěno, že Ministerstvo kultury dostatečně nepečovalo o svěřený majetek, o čemž svědčí výsledky inventarizace provedené k 31. 12. 1999, kdy byly zjištěny inventarizační rozdíly v celkové výši téměř 2,1 mil. Kč, které Ministerstvo kultury navíc účetně ani správně nevypořádalo. Stejně tak nedořešilo neoprávněné použití prostředků depozitního účtu v roce 1995 ve výši cca 3,7 mil. Kč.

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

- Při kontrole rozpočtové kapitoly Ministerstvo kultury bylo mj. zjištěno:
  - Národní technické muzeum nedoložilo k inventarizaci majetku za rok 1999 soupisy majetku v celkové výši cca 124,7 mil. Kč. Inventurní soupisy se stavem majetku ve výši téměř 6 mil. Kč nebyly podepsány osobou odpovědnou za provedení inventarizace. Rovněž Státní vědecká knihovna v Hradci Králové neměla inventurní soupisy stavu investičního majetku podepsány osobou odpovědnou za provedení inventarizace za rok 2000.

- Státní vědecká knihovna v Plzni nedoložila u vítězného uchazeče potřebné doklady z realizovaného výběrového řízení na „Rekonstrukci depozitáře Státní vědecké knihovny v Plzni – areál Bory“ na zakázky v celkové výši 11,2 mil. Kč.
- Při kontrole hospodaření státních podniků, jejichž zakladatelem je Ministerstvo zemědělství, bylo zjištěno například, že
  - Statek Křimice nevedl v účetnictví k 31. 12. 1998 rezervní fond, stanovený v „příspěvové zakládací listině“ ve výši 9,6 mil. Kč,
  - sedm státních podniků nepodalo návrh na změny kmenového jmění nebo změnu statutárního zástupce do obchodního rejstříku,
  - Statek Křimice a Statek Chlumecký účtovaly o majetku určeném k restitucím, který pronajaly na základě nájemních smluv, nesprávně jako o pohledávkách.
- Při kontrole prostředků státního rozpočtu vynaložených na realizaci výročních zasedání Mezinárodního měnového fondu a Světové banky v roce 2000 v Praze bylo zjištěno, že v některých případech nebyla ze strany Ministerstva financí věnována dostatečná pozornost tvorbě smluv a uzavírání smluvních vztahů (např. v dokumentech souvisejících se státní zárukou nebylo řádně zajištěno sankcionování dlužníka při neplnění jeho povinností, některé smlouvy vykazovaly formální nedostatky apod.).

### III. Zhodnocení ostatní činnosti

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

V souladu s ustanovením § 5 zákona o NKÚ předkládá NKÚ Poslanecké sněmovně stanovisko ke zprávám o průběžném plnění státního rozpočtu a k návrhu státního závěrečného účtu České republiky. Při zpracovávání stanovisek NKÚ vychází především z poznatků z kontrolní činnosti, z materiálů vlády předkládaných Poslanecké sněmovně a z údajů České národní banky.

Stanovisko k návrhu státního závěrečného účtu České republiky za rok 2000 upozornilo mj. na tyto problémy:

- Z hlediska hodnocení podle základního rozpočtového ukazatele – salda příjmů a výdajů státního rozpočtu – nebyly záměry rozpočtové politiky vlády na rok 2000 naplněny.
- Nedošlo k výraznějšímu posílení příjmové základny státního rozpočtu, zejména z titulu efektivnějšího výběru daní. Dílčí zlepšení v oblasti daňové správy se výrazněji neprojevila.
- Pokračující zhoršování fiskální nerovnováhy je patrné jak z výsledků plnění státního rozpočtu, tak zejména veřejných rozpočtů (a veřejného dluhu).

Příčiny tohoto stavu NKÚ spatřuje nejen v založené strukturální nerovnováze mezi příjmy a výdaji (zejména státního rozpočtu), ale i v úrovni rozpočtového řízení a kontroly.

- Opakoval se vysoký podíl čerpání prostředků v posledním čtvrtletí roku, především v jeho samotném závěru, a to zejména v oblasti kapitálových výdajů. Zatímco v roce 1997 bylo čerpáno v měsíci prosinci 15,8 %, v prosinci 1998 24,4 %, v prosinci 1999 27,1 %, v prosinci 2000 to bylo již 30,1 % z celoroční skutečnosti.

Ve svých stanoviscích ke zprávám o průběžném plnění státního rozpočtu České republiky v roce 2001 upozornil NKÚ zejména na tyto klíčové problémy:

- Hospodaření státního rozpočtu v roce 2001 bylo ovlivňováno nižší dynamikou inkasa celkových příjmů. Četné zahrnování jednorázových a mimořádných příjmů do běžných zdrojů státního rozpočtu bylo jevem negativním, představovalo pouze odkládání řešení vnitřní strukturální nerovnováhy a bylo nesystémovým krátkodobým řešením. Rizikovost zahrnování takových příjmů do běžných zdrojů státního rozpočtu zvýraznila v daném období i skutečnost, že nebylo naplněno plánované inkaso nedaňových příjmů, konkrétně příjmů z prodeje licencí na provozování telekomunikační sítě UMTS. Nevhodné bylo z výše uvedeného hlediska i zvyšující se používání zdrojů Fondu národního majetku ČR.
- Kriticky byly posouzeny způsob a forma vládou provedeného hodnocení plnění státního rozpočtu v průběhu roku 2001 a zpracování výhledu do konce tohoto roku. Celoroční výhled byl rozdělen na plnění „řádného rozpočtu“ a na „mimořádné a dodatečné výdaje“. Např. úhrada ztráty Konsolidační banky za rok 1999, která tvořila nejvýznamnější část mimořádných a dodatečných výdajů, tak nebyla zahrnuta do návrhu státního rozpočtu na rok 2001. Takový přístup není dostatečně transparentní.

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

Podle ustanovení § 6 zákona o NKÚ je úřad povinen zpracovat na vyžádání Poslanecké sněmovny nebo Senátu a jejich orgánů stanoviska k návrhům právních předpisů týkajících se rozpočtového hospodaření, účetnictví, státní statistiky a výkonu kontrolní, dozorové a inspekční činnosti. Proto i v průběhu roku 2001 NKÚ soustavně sledoval legislativní práce na všech právních předpisech uvedeného zaměření, shromažďoval poznatky z kontrolní činnosti ohledně aplikace platných právních předpisů a tyto poznatky uplatňoval jak při vypracování vyžádaných stanovisek, tak zejména v rámci meziresortního připomínkového řízení.

K nejvýznamnějším návrhům právních předpisů projednávaným parlamentem, které v průběhu roku 2001 NKÚ posuzoval, patřil návrh zákona o finanční kontrole a novela zákona o České národní bance.

K návrhu zákona o finanční kontrole uplatnil NKÚ zásadní připomínky především v části týkající se systému finanční kontroly, kde návrh zejména dostatečně nerespektoval specifika vnitřního kontrolního systému orgánů veřejné správy a systému veřejnosprávní kontroly. Při následných jednáních o návrhu se na odstranění hlavních nedostatků podílel na žádost rozpočtového výboru i zástupce NKÚ. Při projednávání návrhu novely zákona o České národní bance v rozpočtovém výboru NKÚ uplatnil připomínku týkající se kontrolní působnosti NKÚ vůči České národní bance. Tato připomínka byla formou pozměňovacího návrhu rozpočtového výboru do novely zákona zapracována.

V meziresortním připomínkovém řízení podle Legislativních pravidel vlády posuzoval NKÚ v roce 2001 celkem 342 návrhů právních předpisů; k 72 z nich uplatnil konkrétní připomínky, orientované zejména na úpravu kontrolních mechanismů a podmínek pro hospodaření s veřejnými prostředky. Rovněž důsledně sledoval, zda je v návrzích právních předpisů, které se přímo dotýkají činnosti a působnosti NKÚ, respektováno jeho nezávislé postavení, jehož zajištění je stále intenzivněji zdůrazňováno i ze strany Evropské komise.

NKÚ i v roce 2001 sledoval přípravu zákona o České konsolidační agentuře, k jehož návrhu v předcházejícím roce uplatnil zásadní připomínky, hlavně pokud šlo o charakter majetku, se kterým agentura hospodář, a o kontrolu jejího hospodaření. Na základě iniciativy NKÚ byly nejzávažnější nedostatky v tomto směru odstraněny.

Značnou pozornost věnoval NKÚ i návrhům nových zákonů, zejména o Finanční prokuratuře, o daňovém řádu, o orgánech finanční a celní správy, o zadávání veřejných zakázek, a návrhu věcného záměru zákona o veřejném auditu aj. Posuzoval i návrhy předpisů nižší právní síly, jako byly návrhy jednotlivých nařízení vlády upravujících poskytování podpor v oblasti zemědělství a v neposlední řadě též návrhy prováděcích předpisů Ministerstva financí k zákonu o rozpočtových pravidlech a prováděcí vyhlášky k zákonu o finanční kontrole.

## **3. Součinnost se státními orgány**

V roce 2001 podal NKÚ ve smyslu § 8 odst. 1 a 2 trestního řádu pět trestních oznámení o skutečnostech nasvědčujících tomu, že byl spáchán trestný čin.

Oznamované skutky nasvědčovaly spáchání trestného činu zkreslování údajů o stavu hospodaření a jmění podle § 125 trestního zákona, zpronevěry podle § 248 trestního zákona, podvodu podle § 250 trestního zákona a trestného činu porušování povinností při správě cizího majetku podle § 255 trestního zákona.



Z pěti podaných trestních oznámení byla tři trestní oznámení podle § 159 odst. 1 trestního řádu odložena, neboť po provedeném šetření příslušné orgány činné v trestním řízení dospěly k závěru, že v těchto případech nebyla v plném rozsahu naplněna skutková podstata trestného činu. Zbývá dvě podaná trestní oznámení jsou dosud v šetření orgánů činných v trestním řízení.

Na žádost příslušných orgánů činných v trestním řízení ve věcech šetřených v roce 2001 bylo prezidentem NKÚ z důvodu důležitého státního zájmu podle § 23 zákona o NKÚ zbaveno povinnosti mlčenlivosti 27 zaměstnanců NKÚ, aby mohli být vyslechnuti jako svědci, příp. aby mohli poskytnout další potřebnou součinnost při prošetřování trestné činnosti. Dalších 16 zaměstnanců bylo zbaveno povinnosti mlčenlivosti za účelem předání materiálů k dokazování.

V hodnoceném období bylo v rámci oznamovací povinnosti podle zákona o správě daní a poplatků podáno celkem 43 oznámení příslušným finančním úřadům. Z nich se 11 oznámení týkalo příjmové stránky státního rozpočtu (zejména porušení daňových zákonů v souvislosti s nesprávně stanoveným daňovým základem pro výpočet daní ze strany daňových subjektů ve výši cca 305,5 mil. Kč) a zbývajících 32 oznámení výdajové stránky státního rozpočtu (zejména neoprávněného použití rozpočtových prostředků z hlediska jejich účelu či časového použití anebo porušení povinnosti zúčtovat účelové dotace ze státního rozpočtu, a to v souhrnné výši cca 113 mil. Kč).

V průběhu roku 2001 zahájil NKÚ také spolupráci s Úřadem veřejného ochránce práv spočívající především ve vzájemném postupování si těch doručených podání, která svým obsahem spadala do působnosti druhé instituce. NKÚ tak získal další informace využitelné v kontrolní činnosti a naopak sám postoupil Úřadu veřejného ochránce práv k využití některá podání, která se týkala působnosti tohoto nově vzniklého úřadu.

#### 4. Podání fyzických a právnických osob

V roce 2001 zaznamenal NKÚ celkem 702 podání, což je o 44 podání více než v roce 2000 a o 95 více než v roce 1999. Téměř třetina podání byla adresována přímo prezidentovi NKÚ. Z celkového počtu mělo jen jedno podání charakter petice a 27 podání bylo formulováno jako prostý dotaz. Po mnoha letech poklesl počet anonymních podání, která v roce 2001 tvořila 23,4 % z celkového počtu. Vzrostl počet podání, která souvisejí s působností NKÚ a lze je alespoň z metodického hlediska využít při kontrolní činnosti, a došlo obecně ke zvýšení jejich obsahové úrovně. Vývoj poklesu a posléze nárůstu počtu podání a stoupající počet využitelných podání v období od roku 1994 je patrný z následující tabulky č. 5.

Tabulka č. 5

	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001
Celkový počet podání	1185	997	762	652	690	607	658	702
Podíl využitelných podání v %	21,9	21,0	22,6	32,8	31,3	38,2	39,2	39,0

Skladba podání z hlediska jejich věcného zaměření se v posledních letech významně neliší. Obsah podání i nadále koresponduje s aktuálními společenskými a sociálními problémy; vyskytovaly se např. stížnosti na poskytování služeb spojených s bydlením, na

nedostatečnou ochranu akcionářských práv a na činnost družstevních záložen. Nezměnila se četnost kritiky Pozemkového fondu České republiky, katastrálních a pozemkových úřadů.

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

Povinnost zveřejňování informací podle § 5 zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, NKÚ plnil v roce 2001 umístěním a pravidelnou aktualizací požadovaných informací na nástěnce ve vstupní hale sídla NKÚ, která je veřejně přístupná. Stejně informace a široký rozsah dalších informačních podkladů zpřístupňovaných veřejnosti NKÚ vystavuje na vlastní stránce v síti Internet (s adresou <http://www.nku.cz>), která je od roku 2001 vybavena nástroji usnadňujícími vyhledávání ve veřejných informacích.

NKÚ v roce 2001 evidoval v databázi 29 žádostí o poskytnutí informací. Většina žádostí se týkala vztahu NKÚ k řadu pro dohled nad družstevními záložnami a Zajišťovacímu fondu družstevních záložen, v ostatních případech byly požadovány informace o výsledcích kontrolní činnosti NKÚ.

Informace byly ve všech případech poskytnuty v termínu a proti jejich vyřízení nebylo námitek ani se žadatelé neodvolali.

Kromě písemných žádostí vyřizoval NKÚ v roce 2001 měsíčně několik desítek telefonických a osobně podaných žádostí o informace, které se většinou týkaly výsledků kontrolní činnosti.

Informace byly poskytovány bezplatně.

## **6. Mezinárodní spolupráce**

Základem mezinárodní spolupráce NKÚ bylo v roce 2001 plnění úkolů vyplývajících z pravidelné zprávy Evropské komise o pokroku kandidátských zemí v procesu přistoupení, z Národního programu přípravy České republiky na vstup do Evropské unie a z kapitoly 28 – Finanční kontrola předvstupního vyjednávacího procesu. V návaznosti na přípravné kroky z předcházejících let se jednalo především o přijetí Strategického plánu rozvoje NKÚ a zahájení jeho realizace. Strategický plán rozvoje NKÚ byl přijat v lednu 2001 a představuje zhruba tři okruhy dílčích programů:

- úkoly realizované ze strany NKÚ samostatně: zejména o zavádění nových forem řízení kvality a plánování kontrolní činnosti, zavádění nových kontrolních metod, odborné a jazykové vzdělávání zaměstnanců a o rozvoj organizační struktury NKÚ; v této souvislosti byl např. nově zřízen odbor finančního auditu;
- úkoly, k jejichž realizaci je nezbytná spolupráce nebo součinnost s exekutivou a legislativou: sem náleží zejména právní úprava postavení kontrolorů a zpřesnění vymezení působnosti NKÚ; v této oblasti se v roce 2001 uskutečnily zejména předběžné konzultace se zákonodárci (viz též část III. 2 a 3 této zprávy);
- úkoly realizované ve spolupráci s orgány Evropské unie a partnerskými institucemi členských zemí: v této oblasti je objemově i věcně nejvýznamnějším projektem tzv. „twinning“. Jde o přímé zapojení zkušeného odborníka jedné z členských zemí (v našem případě ze Spolkové republiky Německo) do práce odborníků kandidátské země, kteří si potřebné postupy a metody kontrolní práce osvojují nejenom vzdělávacími metodami, ale

i přímým uplatněním v praxi přípravy a provádění finančního a výkonnostního auditu. Tato metoda spolupráce je zvláště důležitá pro náležitou implementaci mezinárodních kontrolních standardů a pro účinnější využívání informačních technologií.

Pokračující proces rozšiřování Evropské unie a příprava kandidátských zemí na vstup do Evropské unie tvořily těžiště i další spolupráce nejvyšších kontrolních institucí evropských zemí. V průběhu roku se uskutečnilo několik schůzek styčných pracovníků zastupujících nejvyšší kontrolní instituce kandidátských i členských zemí se zástupci Evropského účetního dvora. Příprava společných materiálů vyvrcholila pravidelným výročním setkáním, které se uskutečnilo začátkem prosince na Kypru. Materiály byly zaměřeny na vztahy nejvyšších kontrolních institucí s Parlamentem, na kontrolní činnost, na přípravu kontrolních manuálů a na vyhodnocování úrovně vlastní činnosti.

Evropská integrace byla také hlavní náplní bilaterální spolupráce NKÚ s partnery z evropských zemí, případně s některými orgány Evropské unie. V lednu se uskutečnily konzultace se zástupci Evropské komise k přípravě projednávání zákona o finanční kontrole ve veřejné správě. Začátkem dubna proběhla jednání s prezidentkou německého Spolkového účetního dvora o možnostech další spolupráce a o účasti Spolkového účetního dvora v připravovaném twinningovém projektu. Začátkem května přijel do Prahy na oficiální návštěvu prezident Evropského účetního dvora. V průběhu jeho návštěvy byly diskutovány záležitosti související s přípravou České republiky na vstup do Evropské unie. V září přijal prezident NKÚ pozvání generálního auditora nejvyšší kontrolní instituce Irska k reciproční oficiální návštěvě Irska. Předmětem jednání obou představitelů byla výměna zkušeností z oblasti provádění finančního auditu a využití informačních technologií k podpoře kontrolní činnosti. Tato tematika úzce souvisí s úkoly Strategického plánu rozvoje NKÚ. V listopadu se uskutečnila konzultativní schůzka se zástupci Organizace pro potírání podvodů a korupce Evropské komise.

Zapojení do činnosti INTOSAI (světové organizace nejvyšších kontrolních institucí) přineslo NKÚ možnost podílet se na řadě důležitých seminářů, expertních schůzek a kongresů. Mezi nejvýznamnější události roku bezesporu patřil XVII. kongres INTOSAI. Uskutečnil se koncem října v Soulu s hlavními tématy „Kontrola mezinárodních a nadnárodních institucí prováděná nejvyššími kontrolními organizacemi“ a „Příspěvky nejvyšších kontrolních institucí k administrativním a vládním reformám“.

Specifickými oblastmi kontrolní činnosti se v rámci INTOSAI zabývají specializované pracovní skupiny odborníků. NKÚ je členem Pracovní skupiny INTOSAI pro životní prostředí (poslední zasedání se uskutečnilo koncem září 2001 v kanadské Ottawě) a Pracovní skupiny INTOSAI pro privatizaci (Budapešť, polovina června 2001). NKÚ byl pověřen, aby se ve spolupráci s polskou Nejvyšší kontrolní komorou ujal v roce 2000 koordinace činnosti pracovní skupiny pro kontrolu životního prostředí, která byla vytvořena v rámci EUROSAL. V červnu 2001 zorganizoval NKÚ setkání zástupců nejvyšších kontrolních institucí ze 6 evropských zemí (České republiky, Bulharska, Maďarska, Norska, Polska a Rakouska) zaměřené na téma „Význam a úloha kontroly finančních prostředků užitých na zvyšování jakosti povrchových vod odváděných řekami z vnitrozemských států“. K jednání byli přizváni rovněž představitelé Ministerstva životního prostředí, Povodí Odry a České inspekce životního prostředí.

NKÚ se dále podílel na činnosti Stálého výboru INTOSAI pro standardy vnitřního řízení a kontroly (pracovní schůzka k vytvoření pomůcky pro manažery; Miami, duben 2001) a na přípravě i průběhu 10. mezinárodní antikorupční konference v Praze. NKÚ byl na této konferenci pověřen zastupovat generální sekretariát INTOSAI.

Další důležitou platformou vícestranné mezinárodní spolupráce je EUROSAI jako regionální organizace členů INTOSAI. NKÚ se zde podílí jednak jako člen Řídící rady této organizace (zasedání v březnu 2001 ve Slovinsku), dále pak jako člen Výboru pro vzdělávání (NKÚ byl pořadatelem jednání tohoto výboru v prosinci 2001 v Praze) a konečně jako spoluorganizátor či účastník různých odborných akcí. Prezident NKÚ např. moderoval jednu ze tří částí konference EUROSAI na téma „Vztahy mezi různými strukturami kontroly veřejného sektoru“, která se začátkem června 2001 konala na Madeiře. V samostatném vystoupení také seznámil účastníky s právě probíhající administrativní reformou a se změnami v oblasti kontroly veřejného sektoru v České republice. EUROSAI byla také pořadatelem předkongresového semináře zaměřeného na využití informačních technologií při kontrole plnění státního rozpočtu, který se v září 2001 konal v Polsku.

Na hlavní a pravidelné činnosti v oblasti mezinárodní spolupráce navazují také aktivity příležitostné, které významným způsobem doplňují a rozvíjejí odborné přínosy kontaktů pravidelných. V roce 2001 se tak v Praze uskutečnily dva semináře zaměřené na oblast finanční kontroly (v červnu s kolegy z Velké Británie a v září s kolegy z Kanady), kterých se zúčastnili i zaměstnanci ústředních orgánů exekutivy. Největší akcí tohoto druhu byl společný seminář EUROSAI a IDI (Rozvojová iniciativa INTOSAI). Seminář proběhl v Praze ve dnech 22. 10. až 3. 12. 2001 a byl zaměřen na vyškolení 26 zahraničních účastníků ze zemí střední a východní Evropy s cílem vytvořit skupinu vysoce specializovaných odborníků v evropském regionu pro zajištění kvalitní vzdělávací činnosti, přípravu školicích programů, rozvíjení a zlepšování schopností kontrolorů. Členy této skupiny jsou dva kontrolní pracovníci NKÚ.

Samostatnou částí mezinárodní spolupráce NKÚ je zajišťování účasti našich odborníků v mezinárodních kontrolních týmech. V roce 2001 tak již pravidelně působila zástupkyně NKÚ v čtyřčlenné Radě auditorů Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) a zúčastnila se dvou náročných auditů.

## **7. Publikační činnost**

Informování veřejnosti o zaměření kontrolní činnosti NKÚ a jejích výsledcích je zajišťováno pravidelným čtvrtletním vydáváním Věstníku NKÚ. Vedle výroční zprávy, plánu kontrolní činnosti, jeho dodatků a změn tvořily jeho hlavní náplň především plná znění kontrolních závěrů, jichž bylo ve čtyřech částkách IX. ročníku (2001) publikováno 41. Kontrolní závěry publikované ve věstníku jsou od r. 1999 současně s termínem distribuce jeho jednotlivých částek zveřejňovány i na stránkách NKÚ v síti Internet, kde jsou zájemcům k dispozici i další informace o působnosti, organizační struktuře a činnosti NKÚ.

O tom, že je Věstník NKÚ využíván nejen jako prostředek sloužící k objektivnímu informování příslušných složek zákonodárné, výkonné a soudní moci, případně jako zdroj informací pro tisk a jiné sdělovací prostředky, ale i jako určitá metodická pomůcka, svědčí trvalý zájem jeho stálých odběratelů ze sféry mimo oblast státní správy (např. finanční instituce, nemocnice, pojišťovny, silniční správy, lesní správy, ústavy sociální péče i zájmové profesní organizace). Náklad věstníku ani složení jeho odběratelů se v posledních letech příliš nemění a pravidelný odběr je nyní cca 1 230 kusů, na druhé straně však vzrostl počet adres, na které se věstník zasílá. Zároveň poklesl podíl odběratelů z oblasti médií, takže se lze domnívat, že se stále více využívají stránky NKÚ na Internetu.

Struktura stálých odběratelů Věstníku NKÚ má nyní toto složení:

- ústřední orgány – včetně výtisků zasílaných všem senátorům a poslancům – cca 38 %,
- krajské, 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 %,
- sdělovací prostředky – cca 3 %.

V přehledu nejsou zahrnuti individuální zájemci, jimž jsou na jejich žádost zasílány jednotlivé výtisky věstníku obsahující kontrolní závěry, které se jich dotýkají nebo o něž mají zájem.

## 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 zájmu sdělovacích prostředků také přispívá pravidelné projednávání kontrolních závěrů na zasedáních vlády. Po zveřejnění jednotlivých částek Věstníku NKÚ a následně uspořádaných tiskových konferencích počet ohlasů výrazně narůstal.

Z odborně zaměřených periodik využívaly publikovaná kontrolní zjištění zejména Ekonom, Profit, Euro, Hospodářské noviny, Zdravotnické noviny a v publicistické činnosti i Česká televize v pořadech Fakta, Klekánice atd. Přetrvával zájem periodik o rozhovory s prezidentem NKÚ a byly publikovány rovněž rozhovory s dalšími představiteli NKÚ.

## 9. Personální a vzdělávací činnost

K 31. 12. 2001 pracovalo na NKÚ 468 zaměstnanců, z toho 188 na 19 územních pracovištích. V kontrolní sekci, která se na NKÚ zabývá metodikou a výkonem kontrolní činnosti, pracovalo 330 zaměstnanců. V porovnání s rokem 2000 bylo na NKÚ k 31. 12. 2001 o 16 zaměstnanců méně, přičemž v kontrolní sekci o 3 více. Pokles zaměstnanců neměl tedy vliv na kontrolní činnost NKÚ a týkal se pouze „nekontrolních“ zaměstnanců. Uvolněná místa budou postupně obsazována podle potřeb NKÚ, zejména v kontrolní sekci.

Vysokoškolského vzdělání dosahuje celkem 342 zaměstnanců, tj. 73 %.

**Věková struktura zaměstnanců NKÚ k 31. 12. 2001 (ve srovnání s rokem 2000) je uvedena v tabulce č. 6**

Tabulka č. 6

Věková struktura	Počet zaměstnanců	Podíl v % 2001	Podíl v % 2000
do 20 let	0	0,0	0,2
21 – 30	46	9,8	6,2
31 – 40	75	16,0	18,3
41 – 50	143	30,6	30,6
51 – 60	184	39,3	39,5
61 a více	20	4,3	5,2
<b>Celkem</b>	<b>468</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

**Kvalifikační struktura zaměstnanců NKÚ k 31. 12. 2001 (ve srovnání s rokem 2000) je uvedena v tabulce č. 7.**

Tabulka č. 7

Kvalifikace	Praha	Územní odbory	Celkem 2001	Celkem 2000	% z celkového počtu 2001	% z celkového počtu 2000
Základní	3	0	3	8	0,6	1,7
Vyučení	17	0	17	18	3,6	3,7
Střední odborné	9	2	11	15	2,4	3,1
Úplné střední	68	27	95	98	20,3	20,2
Vysokoškolské	183	159	342	345	73,1	71,3
Celkem	280	188	468	484	100,0	100,0
<b>VŠ – z toho</b>					<b>% z VŠ vzdělání</b>	
– právnické	25 + 2 <sup>1)</sup>	17 + 3 <sup>1)</sup>	42 + 5 <sup>1)</sup>	45 + 3 <sup>1)</sup>	12,3	13,0
– bakalářské právní	5	9	14	17	4,1	4,9
– ekonomické	54	32	86	82	25,1	23,8
– bakalář. ekonom.	1	2	3	2	0,9	0,6
– technické <sup>2)</sup>	40	31	71	71	20,8	20,6
– přírodovědecké	7	1	8	8	2,3	2,3
– zemědělské <sup>2)</sup>	23	35	58	59	17,0	17,1
– ostatní	28	32	60	61	17,5	17,7

<sup>1)</sup> Na mateřské dovolené.

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

V roce 2001 se na NKÚ zvýšil podíl vysokoškolsky vzdělaných zaměstnanců a současně se snížil věkový průměr zaměstnanců s tím, že počet zaměstnanců ve věkové kategorii 21 až 30 let se zvýšil o více než polovinu, a to přijímáním absolventů VŠ s ekonomickým nebo právnickým vzděláním.

V průběhu roku 2001 probíhaly práce na návrhu kariérního řádu pro kontrolní pracovníky, s možností jeho případného rozšíření na další zaměstnance NKÚ. Kariérní řád by měl zajistit zejména trvalé podmínky pro zlepšování profesionální úrovně kontrolorů s cílem stabilizovat na NKÚ nejlepší z nich. Současně byl také předložen návrh věcného záměru služebního zákona NKÚ orgánům exekutivy, které by měly zajistit připomínkové řízení a další postup podle Legislativních pravidel vlády.

Značná pozornost byla věnována ochraně osobních údajů v personální oblasti v souladu s příslušným zákonem, včetně přípravy vnitřního předpisu pro tuto oblast.

Vzdělávací činnost NKÚ byla i nadále zaměřena zejména na odbornou přípravu kontrolorů. Ve spolupráci s Institutem Svazu účetních a Českou komorou autorizovaných inženýrů a techniků činných ve výstavbě byly v roce 2001 zahájeny dlouhodobější vzdělávací formy, např. specializované studium „Účetnictví a audit (kontrola) organizací veřejného sektoru“ a „Specializovaný kontrolor oblasti investiční výstavby“. V rámci zavádění 32-bitových technologií Microsoft Office (Word, Excel, Outlook) bylo proškoleny 255 zaměstnanců NKÚ.

Na základě připravované realizace twinningového projektu na NKÚ v roce 2002 byli vybraní zaměstnanci zařazeni do projektu vzdělávání v oblasti finančního a výkonnostního auditu. Získané znalosti a dovednosti budou využívány nejen při spolupráci s „twinnerem“ v rámci pilotních auditů, ale také v rámci pracovních aktivit těchto zaměstnanců u partnerských institucí při zahraničních stážích.

I nadále pokračovala intenzivní jazyková výuka vybraných zaměstnanců NKÚ zaměřená na právníckou a ekonomickou terminologii a terminologii týkající se problematiky Evropské unie.

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

Již v prvním čtvrtletí roku 2001 byly obměněny dvě třetiny pracovních stanic kontrolora novou technologií zajišťující vyšší bezpečnost práce s počítačem, účinnější ochranu přístupu k datovým zdrojům NKÚ a umožňující provoz moderních aplikací. Vyřazené nepotřebné pracovní stanice byly předány během roku jiným rozpočtovým organizacím. V průběhu stabilizační fáze nové technologie byly sledovány vznikající problémy a hledáno jejich řešení, což vedlo ke změnám v konfiguracích jak vlastních pracovních stanic, tak dalších komponent informačního systému.

U obou nových aplikací – u spisové služby (iGENESIS) i u kontrolního informačního systému (KIS) – byl dokončen vlastní vývoj a z technologického pohledu jsou obě připraveny k provozu. Aplikace iGENESIS již prošla poměrně robustním zkušebním provozem.

V průběhu roku se nepodařilo vybrat řešení pro ekonomický subsystém (ESIS), a tak v závěru roku začala obměna již kritické části serverového systému a byla realizována programová podpora pracoviště „HelpDesk“ jako nástroje ke zvýšení efektivity poskytování podpory uživatelům informačního systému.

Vzhledem ke změnám na trhu komunikačních technologií a při očekávání výběru poskytovatele těchto služeb pro celou veřejnou správu, a tím zisku výhodnějších cenových podmínek, nedošlo v roce 2001 k realizaci tolik potřebného zvýšení průchodnosti komunikačních linek mezi územně oddělenými pracovišti NKÚ.

Terminálový systém byl rozšířen o další server na současných šest, čímž se zvýšila dostupnost a výkonnost systému. Systém umožňuje pracovat pod centrální správou současně až 300 uživatelům po celém území republiky.

## **11. Rozpočtové hospodaření NKÚ v roce 2001**

Zákonem č. 491/2001 Sb. ze dne 5. prosince 2000 byl stanoven státní rozpočet České republiky na rok 2001. Rozpočet kapitoly 381 – Nejvyšší kontrolní úřad byl tímto zákonem stanoven v oblasti příjmů ve výši 2 500 tis. Kč, v oblasti výdajů ve výši 336 796 tis. Kč. Z částky výdajů rozpočtu NKÚ činily běžné výdaje 296 551 tis. Kč a kapitálové výdaje 40 245 tis. Kč.

Rozpočet příjmů ve výši 2 500 tis. Kč byl splněn na 51,16 % (tj. příjmy dosáhly výše 1 279 tis. Kč). Důvodem nenaplnění příjmů je skutečnost, že nová právní úprava rozpočtových pravidel (zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů), která nabyla účinnosti dne 1. 1. 2001, neumožňuje do rozpočtu organizační složky státu zahrnout příjmy a výdaje činností, které nejsou vymezeny zákonem. Proti nenaplněným příjmům byly vázány výdaje, a to v částce 1 430 tis. Kč

(v tomto objemu se v rámci schváleného rozpočtu očekávaly příjmy za vzdělávací akce). Příjmy byly dosaženy zejména prodejem zboží ve školicím zařízení NKÚ, vrácením přeplatků záloh z minulého rozpočtového období a pronájmem nemovitého majetku.

Celkový rozpočet výdajů na rok 2001 ve výši 336 796 tis. Kč byl stanoven v těchto závazných ukazatelích, jejichž plnění je uvedeno v tabulce č. 8.

Tabulka č. 8

Ukazatel	Rozpočet (v tis. Kč)	Plnění (v tis. Kč)	% plnění
Výdaje celkem	336 796	327 999	97,39
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	157 341	155 218	98,65
<i>z toho: platy zaměstnanců</i>	<i>140 660</i>	<i>140 653</i>	<i>99,99</i>
Povinné pojistné hrazené zaměstnavatelem	55 069	54 054	98,16
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	2 813	2 813	100,00
Výdaje na financování programů <sup>7)</sup>	45 145	43 607	96,53

<sup>7)</sup> Včetně neinvestičních výdajů na realizaci Národního programu přípravy České republiky na členství v Evropské unii ve výši 4 900 tis. Kč.

Z celkové výše stanovených běžných výdajů 296 551 tis. Kč bylo vyčerpáno 288 966 tis. Kč, tj. 97,44 % (v čerpání je zahrnuto 5 900 tis. Kč převedených do rezervního fondu).

Čerpání mzdových prostředků představuje 98,65 % závazného ukazatele, z toho prostředky na platy zaměstnanců byly vyčerpány na 99,99 %.

Ostatní platby za provedenou práci v celkové výši 14 565 tis. Kč byly čerpány v částce 13 285 tis. Kč na platy funkcionářů NKÚ a v částce 1 280 tis. Kč jako úhrady za dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr.

Podle skutečného objemu vyplacených platů byl proveden převod do fondu kulturních a sociálních potřeb ve výši 2 813 tis. Kč.

V rámci čerpání běžných výdajů byly dodrženy všechny specifické dílčí ukazatele kapitoly, tj. neinvestiční transfery mezinárodním organizacím (úhrada členských příspěvků do mezinárodních organizací kontrolních institucí EUROSAI a INTOSAI) a platy funkcionářů NKÚ včetně náhrad výdajů spojených s výkonem funkce.

Rozpočet výdajů na financování programů zahrnuje částku 4 900 tis. Kč na realizaci Národního programu přípravy České republiky na členství v Evropské unii. Z této částky bylo čerpáno 4 591 tis. Kč, což představuje plnění v rozsahu 93,37 %.

Vlastní objem kapitálových výdajů činil 40 245 tis. Kč, skutečně bylo vyčerpáno 39 033 tis. Kč, tj. 96,97 %.

V rámci řešení programu „381010 Realizace informačního systému NKÚ“ byly dodány a instalovány pracovní stanice kontrolora, rozšířeny servery, vybudována elektronická správa dokumentů a pokračovaly práce na kontrolním informačním systému. Při realizaci programu „381020 Pořízení a technická obnova investičního majetku NKÚ“ byly provedeny zejména stavební úpravy sídla NKÚ a pokračovala obměna vozového parku.



Podrobné údaje o rozpočtovém hospodaření NKÚ jsou uvedeny v závěrečném účtu kapitoly 381 – Nejvyšší kontrolní úřad za rok 2001, který obsahuje i výrok auditora. Auditor ve svém výroku konstatuje, že „řádná účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz majetku, závazků, fondů a finanční situace Nejvyššího kontrolního úřadu k 31. prosinci 2001 a výsledku hospodaření s rozpočtovými prostředky za rok 2001 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky“.

Návrh rozpočtu kapitoly 381 na rok 2002 schválilo Kolegium NKÚ dne 18. června 2001. Poslanecká sněmovna návrh rozpočtu kapitoly 381 – Nejvyšší kontrolní úřad na rok 2002 schválila. Závazné ukazatele rozpočtu byly pro tento rok stanoveny v oblasti celkových výdajů na 364 164 tis. Kč, v oblasti příjmů na 1 012 tis. Kč. Mezi další závazné ukazatele patří výdaje na platy a ostatní platby za provedenou práci, které jsou limitovány částkou 173 489 tis. Kč, z toho platy zaměstnanců částkou 155 499 tis. Kč. Související pojistné hrazené zaměstnavatelem je určeno ve výši 60 721 tis. Kč. Převod do fondu kulturních a sociálních potřeb může dosáhnout maximálně 3 110 tis. Kč. Výdaje na financování programů (kapitálové výdaje) byly schváleny v objemu 38 600 tis. Kč.

Současně s návrhem rozpočtu na rok 2002 schválilo Kolegium NKÚ i návrh střednědobého výhledu na období let 2003 – 2004. V souladu s novým zákonem o rozpočtových pravidlech tak byly kvantifikovány zejména finanční podmínky, jejichž naplnění je jedním z předpokladů pro zajištění činnosti NKÚ ve střednědobém horizontu.

NKÚ v průběhu roku 2001 vyvinul aktivity na změnu svého sídla, potřebné finanční prostředky nejsou ve střednědobém výhledu zahrnuty.

## **12. Vnitřní kontrola**

Útvar vnitřní kontroly, který byl s účinností od 1. 8. 2001 změněn na odbor interního auditu, vykonával kontrolu na základě ročního plánu schváleného prezidentem NKÚ. V průběhu roku dokončil kontrolu cestovních příkazů, provedl kontrolu prostředků určených na platy zaměstnanců, včetně prověření poskytování příplatku za vedení vedoucím skupin kontrolujících, a posoudil úpravu souvisejících vnitřních předpisů. Dále provedl kontrolu využívání služebních motorových vozidel, kde prověřil i způsob stanovení výše souvisejících rozpočtových položek a jejich čerpání. V závěru roku provedl šetření ve věci výdajů na přestěhování jednoho pracoviště územního odboru a rizik ztrát s tím spojených. Nalezené dílčí nedostatky se průběžně odstraňují podle rozhodnutí prezidenta NKÚ; neoprávněné čerpání prostředků státního rozpočtu zjištěno nebylo.

V prosinci roku 2001 útvar zpracoval ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), plány interního auditu. Na základě objektivního vyhodnocení rizik vyplývajících z úkolů NKÚ byl zpracován návrh střednědobého plánu interního auditu na roky 2002 až 2004. Po jeho schválení prezidentem NKÚ byl na jeho základě zpracován a následně schválen plán interního auditu na rok 2002, v němž je (v souladu se zákonem o finanční kontrole) kromě výkonu interního auditu zahrnuta konzultační a metodická činnost útvaru, včetně školení jeho zaměstnanců.



## Závěr

Činnost NKÚ byla v průběhu roku 2001 (obdobně jako v roce 2000) ovlivněna především probíhající reformou veřejné správy a přípravou České republiky na vstup do Evropské unie.

S dlouhodobou koncepcí NKÚ a na ni navazujícím Strategickým plánem rozvoje NKÚ, který byl přijat v lednu roku 2001, souvisí mimo jiné také účast NKÚ na projektu PHARE 2001. V rámci tohoto projektu budou v letech 2002 – 2003 spolupracovat s NKÚ odborníci z německého Spolkového účetního dvora i z britského Národního kontrolního úřadu. Tato výměna praktických zkušeností českých a zahraničních kontrolorů by měla být nesporně dalším významným přínosem pro výkon kontrolní činnosti NKÚ. Měla by přispět k využití mezinárodních kontrolních standardů včetně účinnějšího využívání informačních technologií při přípravě a provádění kontroly. Očekává se, že spolupráce napomůže při hledání cesty pro reálnou kontrolu státního závěrečného účtu.

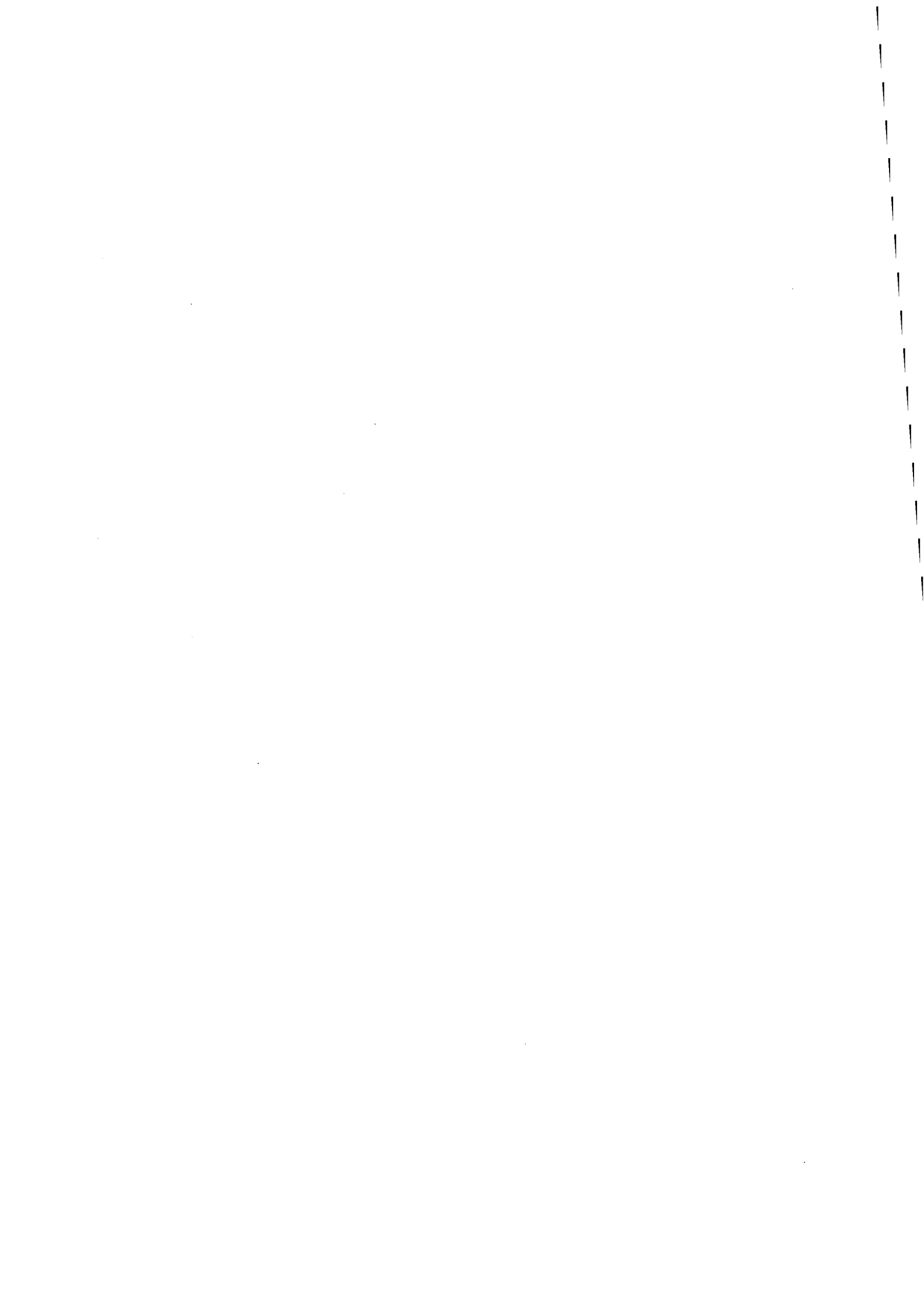
Trvale je také sledován cíl optimalizovat organizační strukturu NKÚ, a proto i v uplynulém roce kontinuálně probíhaly některé organizační změny, které reflektovaly dlouhodobé záměry NKÚ i přijaté nové právní úpravy. Provedené organizační změny doplňují i činnosti v personální oblasti. Vedle cíleného vzdělávání kontrolorů jde zejména o přípravu návrhu kariérního řádu kontrolních zaměstnanců a o návrh věcného záměru služebního zákona pro zaměstnance NKÚ; výsledkem by mělo být trvalé zlepšení profesionální úrovně kontrolorů a vytvoření podmínek pro stabilizaci jen těch nejlepších zaměstnanců.

Nezastupitelný vliv na využívání výsledků kontrolní činnosti NKÚ má projednávání kontrolních závěrů orgány Parlamentu České republiky a vládou. Jen někteří ministři využili možnost, kterou nabídli představitelé NKÚ, podrobněji vzájemně projednat, a to ještě před jednáním vlády, obsah jednotlivých kontrolních závěrů a podle výsledků jednání pak přijmout opatření k nápravě.

V průběhu roku 2001 mělo na naplňování kontrolní působnosti NKÚ značný vliv přijetí některých koncepčně nově založených právních norem, zejména přijetí zákona o finanční kontrole ve veřejné správě. Činnost NKÚ významně ovlivnily také již dříve přijaté právní normy, především zákon o rozpočtových pravidlech a zákon o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. Stále aktuálnější je však potřeba novelizace zákona o NKÚ, a to zejména v souvislosti s opakující se diskusí o působnosti NKÚ.

I v roce 2001 plnil NKÚ řadu úkolů v oblasti zahraniční spolupráce a lze konstatovat, že NKÚ v rámci předvstupního vyjednávacího procesu významně přispěl k uzavření kapitoly 28 – Finanční kontrola.

Práci NKÚ je nutné posuzovat v kontextu vnitrostátních i mezinárodních aspektů, a proto je nezbytné, aby NKÚ, sám i ve spolupráci s ostatními státními orgány, činil odpovídající opatření, která nejen zkvalitní jeho kontrolní činnost, ale také podpoří probíhající reformu veřejné správy a připravenost České republiky na vstup do Evropské unie.



# Přílohy

Příloha č. 1

## Přehled kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěr byl schválen v průběhu roku 2001

Číslo kontrolní akce	Předmět kontroly	Schválil orgán NKÚ	Datum schválení	Zveřejnění ve věstníku částka/rok
00/01	Hospodaření se státním majetkem v procesu privatizace zdravotnických zařízení včetně majetkových účastí státu, které byly převedeny na Fond národního majetku ČR	Kolegium	23. 1. 2001	1/2001
00/10	Majetek státu a rozpočtové prostředky – kapitola Ministerstvo vnitra	Kolegium	23. 1. 2001	1/2001
00/12	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo obrany určené pro modernizaci systémů velení a řízení bojové činnosti Armády České republiky	Senát	27. 2. 2001	nezveřejňuje se
00/14	Hospodaření státních zemědělských podniků se zaměřením na národní hřebčín a zemské hřebčince	Kolegium	15. 5. 2001	2/2001
00/15	Hospodaření státních podniků	Senát	13. 3. 2001	2/2001
00/17	Prostředky zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání	Senát	28. 2. 2001	1/2001
00/18	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu související s realizací státní informační politiky ve státní správě	Kolegium	19. 3. 2001	2/2001
00/19	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu – kapitola Ministerstvo financí	Kolegium	19. 3. 2001	3/2001
00/20	Prostředky zahraniční pomoci poskytnuté České republice	Kolegium	28. 8. 2001	3/2001

Číslo kontrolní akce	Předmět kontroly	Schválil orgán NKÚ	Datum schválení	Zveřejnění ve věstníku částka/rok
00/21	Účelové dotace ze státního rozpočtu z kapitoly Všeobecná pokladní správa určené na výdaje realizované v rámci Komplexních součinnostních programů prevence kriminality na místní úrovni	Senát	29. 3. 2001	2/2001
00/22	Prostředky státního rozpočtu a rozpočtů okresních úřadů poskytované na zajištění dopravní obslužnosti území	Senát	21. 2. 2001	1/2001
00/23	Prostředky státního rozpočtu určené na podporu bytové výstavby a bydlení	Senát	27. 3. 2001	2/2001
00/24	Prostředky státního rozpočtu určené na opravy, údržbu a správu silnic	Senát	7. 3. 2001	4/2001
00/25	Daň z příjmů právnických osob	Kolegium	23. 5. 2001	2/2001
00/26	Finanční prostředky vynaložené Všeobecnou zdravotní pojišťovnou České republiky na investice	Kolegium	18. 6. 2001	*)
00/27	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu – kapitola Ministerstvo kultury	Kolegium	23. 5. 2001	2/2001
00/28	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu – kapitola Český úřad zeměměřický a katastrální	Kolegium	4. 6. 2001	3/2001
00/29	Výstavba a provozování I. a II. železničního koridoru	Kolegium	18. 6. 2001	2/2001
00/30	Realizace státních záruk z prostředků státního rozpočtu	Kolegium	15. 5. 2001	2/2001
00/31	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu – kapitola Státní úřad pro jadernou bezpečnost	Kolegium	23. 4. 2001	2/2001

\*) Ke zveřejnění není dosud souhlas příslušného orgánu podle § 30 odst. 3 zákona o NKÚ.

Číslo kontrolní akce	Předmět kontroly	Schválil orgán NKÚ	Datum schválení	Zveřejnění ve věstníku částka/rok
00/33	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu – kapitola Ministerstvo zahraničních věcí	Kolegium	5. 2. 2001	1/2001
00/34	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu a s majetkem státu při zajišťování modernizace sil územní obrany Armády České republiky	Senát	28. 8. 2001	nezveřejňuje se
00/35	Prostředky zahraniční pomoci PHARE poskytnuté České republice na podporu podnikání	Kolegium	11. 7. 2001	3/2001
00/36	Finanční prostředky Státního zemědělského intervenčního fondu a jeho právního předchůdce Státního fondu tržní regulace v zemědělství	Kolegium	11. 7. 2001	3/2001
00/37	Hospodaření příspěvkových organizací v působnosti Ministerstva zdravotnictví	Senát	2. 5. 2001	2/2001
01/01	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu kapitoly Komise pro cenné papíry	Kolegium	11. 7. 2001	3/2001
01/02	Pohledávky daně z přidané hodnoty a spotřebních daní	Kolegium	8. 10. 2001	4/2001
01/03	Prostředky státního rozpočtu na podporu zaměstnanosti v severozápadních Čechách a v utlumované části Ostravsko-karvinských dolů	Senát	29. 8. 2001	3/2001
01/04	Prostředky státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo vnitra vynaložené na řešení projektů výzkumu a vývoje	Senát	19. 9. 2001	3/2001
01/05	Prostředky státního rozpočtu poskytnuté veřejným vysokým školám	Senát	26. 9. 2001	3/2001

<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>
01/06	Dotace určená na úhradu nákladů pozemkových úprav poskytnutá z kapitoly státního rozpočtu Všeobecná pokladní správa	Kolegium	25. 9. 2001	3/2001
01/07	Prostředky státního rozpočtu určené na vybrané podpůrné programy v zemědělství	Senát	31. 10. 2001	4/2001
01/08	Finanční prostředky státního rozpočtu určené na pořízení a technickou obnovu sídel a počáteční provoz vyšších územních samosprávných celků	Kolegium	17. 12. 2001	4/2001
01/09	Prostředky státního rozpočtu účelově určené na ochranu životního prostředí	Senát	27. 11. 2001	4/2001
01/10	Prostředky státního rozpočtu určené pro zabezpečení vybraných rozvojových projektů ke zvýšení úrovně bojeschopnosti Armády České republiky	Senát	11. 12. 2001	nezveřejňuje se
01/11	Hospodaření Státního ústavu pro kontrolu léčiv	Senát	3. 10. 2001	4/2001
01/12	Prostředky státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo vnitra určené na podporu činnosti Unie tělovýchovných organizací Policie České republiky	Senát	22. 11. 2001	4/2001
01/13	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu vynakládané na činnost zařízení ústavní a ochranné výchovy	Senát	18. 12. 2001	4/2001
01/14	Plnění povinností správců daní	Kolegium	17. 12. 2001	4/2001
01/15	Finanční prostředky poskytované na provoz, údržbu a rozvoj vodních cest	Senát	10. 12. 2001	4/2001



<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>
01/17	Prostředky státního rozpočtu vynaložené na realizaci výročních zasedání Mezinárodního měnového fondu a Světové banky v roce 2000 v Praze	Kolegium	19. 11. 2001	4/2001
01/18	Prostředky nemocenského pojištění	Kolegium	17. 12. 2001	4/2001
01/20	Prostředky státního rozpočtu určené na výstavbu justičního areálu v Liberci a vězeňských objektů v Jiřicích	Senát	12. 12. 2001	4/2001
01/32	Finanční prostředky státu vynakládané na zlepšení čistoty vod v povodí Odry	Kolegium	10. 12. 2001	4/2001

## Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti v průběhu roku 2001

Číslo kontrolní akce	P ř e d m ě t k o n t r o l y
01/34	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu poskytnutými Exportní, garanční a pojišťovací společnosti, a. s., a České exportní bance, a. s., a hospodaření těchto společností s prostředky, za které ručí stát, a výkon majetkových práv státu u těchto společností
01/35	Finanční prostředky vynaložené na pořízení a technickou obnovu investičního majetku
01/36	Prostředky státního rozpočtu určené na podporu výstavby a technickou obnovu domů s pečovatelskou službou
01/37	Prostředky státního rozpočtu určené k vrácení spotřební daně z olejů, paliv a maziv spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě, lesních školkách a při výchově a obnově lesa

## Přehled kontrolních akcí zařazených do plánu kontrolní činnosti na rok 2002

Číslo kontrolní akce	P ř e d m ě t k o n t r o l y
02/01	Rekonstrukce a dostavba areálu „Na Míčáncích“
02/02	Daň z přidané hodnoty
02/03	Hospodaření Zdravotní pojišťovny Ministerstva vnitra České republiky s finančními prostředky vybíranými na základě zákona na zdravotní pojištění a s prostředky státního rozpočtu
02/04	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu při zabezpečení Armády České republiky municí
02/05	Hospodaření s prostředky poskytovanými ze státního rozpočtu na výstavbu „Vírského oblastního vodovodu“
02/06	Finanční prostředky státního rozpočtu určené na pořízení a technickou obnovu sídel krajů
02/07	Prostředky státního rozpočtu na činnost pedagogických center
02/08	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu – kapitola Ministerstvo pro místní rozvoj
02/09	Dotace poskytované uranovému hornictví ze státního rozpočtu
02/10	Finanční prostředky vynaložené na rozvoj dopravních sítí v České republice
02/11	Majetek státu a finanční prostředky Národního muzea
02/12	Hospodaření s majetkem státu a s prostředky státního rozpočtu při zajišťování vojenské infrastruktury
02/13	Programy výstavby a obnovy pozemních komunikací
02/14	Nemovitý majetek státu ve správě Pozemkového fondu České republiky
02/15	Program obnovy venkova
02/16	Výkon správy a převody výnosu daní prováděné finančními úřady ze státního rozpočtu do rozpočtu obcí

Číslo kontrolní akce	Předmět kontroly
02/17	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu vynakládané na činnost příspěvkové organizace Lázeňské léčebné ústavy Ministerstva vnitra
02/18	Prostředky státního rozpočtu určené na podporu využívání ekologických paliv získaných z nepotravinářského využití zemědělské půdy
02/19	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu – kapitola Úřad vlády České republiky
02/20	Prostředky státního rozpočtu poskytované na veřejnou drážní osobní dopravu
02/21	Plnění příjmů státního rozpočtu celními orgány
02/22	Prostředky státního rozpočtu na protidrogovou politiku
02/23	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu účelově vyčleněnými na sčítání lidu, domů a bytů
02/24	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu vynakládané na činnost příspěvkové organizace Zařízení služeb pro Ministerstvo vnitra
02/25	Finanční prostředky Státního fondu životního prostředí České republiky
02/26	Prostředky státního rozpočtu poskytované lesnímu hospodářství