



Česká republika

Nejvyšší kontrolní úřad

VÝROČNÍ ZPRÁVA
ZA ROK 2004

únor 2005

OBSAH

Úvod	5
I. Zhodnocení plánu kontrolní činnosti	6
1. Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti	6
1.1 Sestavení plánu kontrolní činnosti	6
1.2 Zaměření plánu kontrolní činnosti	7
1.3 Změny v plánu kontrolní činnosti	7
1.4 Přehled dokončených a nedokončených kontrolních akcí v roce 2004	8
1.5 Zaměření kontrolních akcí podle kapitol státního rozpočtu	8
1.6 Plán kontrolní činnosti na rok 2005	9
2. Poznatky vyplývající z kontrolní činnosti	9
2.1 Významné skutečnosti zjištěné u kontrolovaných osob	9
2.2 Přístup kontrolovaných osob k výsledkům kontroly	16
2.3 Projednávání kontrolních závěrů v orgánech Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky a ve vládě České republiky	16
II. Finanční zhodnocení přínosu kontrolní činnosti	18
1. Souhrnné finanční zhodnocení přínosu kontrolních akcí	18
2. Rozdělení a popis zjištěných nedostatků	19
2.1 Ztráty zaviněné jednáním kontrolovaných osob	19
2.2 Rizika, která by mohla vést ke vzniku škod	20
3. Hlavní příklady zjištěných nedostatků	21
III. Zhodnocení ostatní činnosti	24
1. Zpracování stanovisek ke zprávě o průběžném plnění státního rozpočtu a k návrhu státního závěrečného účtu	24
2. Zpracování stanovisek k návrhům právních předpisů	25
3. Součinnost se státními orgány	25
4. Podání fyzických a právnických osob	26
5. Poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím	26
6. Mezinárodní spolupráce	27
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 2004	32
12. Interní audit	34

Závěr	36
--------------------	----

PŘÍLOHY:

Příloha č. 1 Přehled kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěr byl schválen v průběhu roku 2004	37
Příloha č. 2 Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti v průběhu roku 2004	40
Příloha č. 3 Přehled kontrolních akcí zařazených do plánu kontrolní činnosti na rok 2005	41
Příloha č. 4 Přehled kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěr byl v roce 2004 schválen NKÚ a projednán vládou ČR	43

Úvod

Výroční zpráva Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) za rok 2004 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 2004, upozorňuje na některé systémové poznatky z provedených kontrol a informuje o přípravě plánu kontrolní činnosti na rok 2005.

Druhá část výroční zprávy je analýzou finančních přínosů kontrolních akcí, které byly ukončeny v roce 2004. 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. Informuje rovněž o rozpočtovém hospodaření NKÚ a činnosti interního auditu.

Závěr výroční zprávy rekapituluje výsledky dosažené v roce 2004 a zabývá se záměry NKÚ do budoucna.

Výroční zpráva NKÚ za rok 2004 byla projednána Kolegiem NKÚ a schválena usnesením ze dne 21. února 2005 č. 5/IV/2005 a bude zveřejněna ve Věstníku NKÚ.

Ing. Dušan Tešnar

viceprezident 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 s ohledem na působnost danou NKÚ zákonem sestavován v návaznosti na stanovené cíle střednědobého výhledu a výsledky provedených kontrol. Základem pro jeho zpracování byly podněty z vlastní kontrolní činnosti, které ve svém souhrnu pokryly rozhodující rozsah zaměření. Vycházely z výsledků minulých kontrolních akcí a zahrnuly i sledování opatření, která byla přijata k nápravě dříve zjištěných nedostatků. V souladu s vytyčenými střednědobými cíli rozvoje kontrolní činnosti NKÚ byly v podnětech použity i nové postupy a metody externí finanční kontroly státní správy. Při výběru podnětů byla posuzována závažnost a aktuálnost daného tématu a dále využitelnost kontrolních zjištění pro vypracování stanoviska NKÚ ke státnímu závěrečnému účtu. Do plánu kontrolní činnosti na rok 2004 byly dodatečně zařazeny kontrolní akce vycházející z podnětů rozpočtového výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, které NKÚ obdržel v listopadu 2003, a to ke kontrole vynaložení prostředků na pořízení sídla Českého statistického úřadu a ke kontrole účelnosti a efektivnosti vynakládání prostředků na činnost Úřadu pro dohled nad družstevními záložnami.

V roce 2004 dostal NKÚ tři podněty od Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR nebo jejích výborů a dva podněty od vlády ČR.

Podnět rozpočtového výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ke kontrole finančních prostředků vynaložených na investice a obnovu areálu Fakultní nemocnice v Motole byl projednán v Kolegiu NKÚ a zařazen do plánu kontrolní činnosti na rok 2005 jako kontrolní akce číslo 05/06 – Finanční prostředky státního rozpočtu určené na investice a obnovu areálu Fakultní nemocnice Motol.

Podnět Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ke kontrole oprávněnosti používání finančních prostředků Ministerstvem dopravy při zadávání zakázek poradenským firmám v souvislosti s přípravou a ukončením smlouvy na výstavbu dálnice D 47 byl projednán v Kolegiu NKÚ. Dopisem ze dne 2. 9. 2004 informoval viceprezident NKÚ předsedu Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, že pro uskutečnění požadované kontroly není nutné zařazovat novou kontrolní akci do plánu kontrolní činnosti, protože v kontrolní akci číslo 04/25 – Rozvoj dopravní infrastruktury v regionech soudržnosti Střední Morava a Ostravsko, byl upraven její cíl tak, aby odpovídal požadavkům zasláného podnětu. Kontrolní závěr kontrolní akce číslo 04/25 má být předložen ke schválení senátu NKÚ v dubnu 2005.

Podnět výboru pro vědu, vzdělávání, kulturu, mládež a tělovýchovu Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ke kontrole všech úplatných převodů majetku České republiky spravovaného Fondem dětí a mládeže „v likvidaci“, který obdržel NKÚ dne 6. 12. 2004, byl zařazen do plánu kontrolní činnosti na rok 2005 jako kontrolní akce 05/36 – Nemovitý majetek státu spravovaný Fondem dětí a mládeže „v likvidaci“.

Podnět vlády ČR ke kontrole poskytování finančních prostředků z Fondu národního majetku ČR k odstranění starých ekologických zátěží se zaměřením na účelnost a hospodárnost vynaložených prostředků byl projednán v Kolegiu NKÚ a zařazen do plánu

kontrolní činnosti na rok 2005 jako kontrolní akce číslo 05/11 – Finanční prostředky poskytované z Fondu národního majetku České republiky k odstranění starých ekologických zátěží.

Podnět vlády ČR ke kontrole hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu na Ministerstvu zdravotnictví byl projednán v Kolegiu NKÚ a zařazen do plánu kontrolní činnosti na rok 2005 jako kontrolní akce číslo 05/22 – Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo zdravotnictví.

Plán kontrolní činnosti na rok 2004, obsahující 38 kontrolních akcí, schválilo Kolegium NKÚ dne 24. 11. 2003. Počet kontrolních akcí byl v průběhu roku 2004 doplněn na celkem 42 kontrolních akcí.

1.2 Zaměření plánu kontrolní činnosti

Nejvíce kontrolních akcí bylo opět zaměřeno na výdaje státního rozpočtu a majetek státu. Prověřovány byly výdaje v oblasti obrany, dopravy, zdravotnictví, zemědělství a životního prostředí. Investiční výdaje byly kontrolovány při výstavbě silničního okruhu kolem Prahy, výstavbě a obnově nemocnic v Ústeckém kraji, výstavbě sídla Českého statistického úřadu a výstavbě univerzitních budov v Ostravě a Plzni. Hospodaření s majetkem státu bylo předmětem kontrolních akcí v resortech obrany, vnitra a zemědělství.

Kontroly závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu byly provedeny u Akademie věd ČR, Ministerstva spravedlnosti, Státního úřadu pro jadernou bezpečnost a u Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže.

Dvě kontrolní akce byly zaměřeny na využití prostředků Evropské unie (dále jen „EU“) poskytnutých prostřednictvím programů PHARE, ISPA a SAPARD.

Příjmy státního rozpočtu byly prověřovány kontrolními akcemi zaměřenými na pokuty ukládané, vybírané a vymáhané správními orgány a na daně z přidané hodnoty a spotřební daně.

1.3 Změny v plánu kontrolní činnosti

Kolegium NKÚ schválilo v roce 2004 celkem 41 změn plánu kontrolní činnosti. Změny plánu se dotkly většiny plánovacích položek. Nejčastěji byly změny provedeny v položce kontrolovaná osoba (29 změn) v návaznosti na postup přípravy kontrolních akcí, kdy jsou postupně získávány nové poznatky a údaje pro upřesnění výběru kontrolovaných osob. Dále bylo nutné provést změny v položkách člen pověřený vypracováním kontrolního závěru (3 změny) a složení senátu (3 změny), neboť člen NKÚ Ing. Jan Kinšt se stal členem Evropského účetního dvora.

Změny plánu kontrolní činnosti schválené Kolegiem NKÚ podle jednotlivých položek a jejich četnost jsou uvedeny v následující tabulce č. 1.

Tabulka č. 1

Změna plánu v položce	Rok	
	2003	2004
Předmět kontroly	–	2
Cíl kontroly	2	2
Kontrolovaná osoba	27	29
Časový plán	9	2
Člen pověřený vypracováním kontrolního závěru	–	3
Orgán schvalující kontrolní závěr	–	–
Složení senátu	–	3
Kontrolní akce vyřazena z plánu	–	–
Celkem	38	41

1.4 Přehled dokončených a nedokončených kontrolních akcí v roce 2004

Z hlediska hodnocení kontrolní činnosti je nutné do roku 2004 zahrnout i 26 kontrolních akcí z plánu kontrolní činnosti na rok 2003, jejichž ukončení bylo plánováno na rok 2004.

Počty dokončených a nedokončených kontrolních akcí v roce 2004 jsou uvedeny v následující tabulce č. 2.

Tabulka č. 2

Kontrolní akce	z plánu 2003	z plánu 2004
Schválené kontrolní závěry	26	16
Kontrolní akce pokračující v roce 2005	0	26

1.5 Zaměření kontrolních akcí podle kapitol státního rozpočtu

Přehled o počtu kontrolních akcí ukončených v roce 2004 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, případně jde o kontrolu prostředků, které nemají samostatnou kapitolu (proto není součet shodný s počtem ukončených kontrolních akcí).

Tabulka č. 3

Kapitola státního rozpočtu	Celkem
Úřad vlády České republiky (304)	1
Bezpečnostní informační služba (305)	1
Ministerstvo obrany (307)	2
Ministerstvo financí (312)	7
Ministerstvo práce a sociálních věcí (313)	3
Ministerstvo vnitra (314)	1
Ministerstvo životního prostředí (315)	2

Kapitola státního rozpočtu	Celkem
Ministerstvo pro místní rozvoj (317)	3
Grantová agentura České republiky (321)	1
Ministerstvo průmyslu a obchodu (322)	4
Ministerstvo dopravy (327)	4
Ministerstvo zemědělství (329)	5
Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (333)	5
Ministerstvo kultury (334)	3
Ministerstvo zdravotnictví (335)	4
Ministerstvo spravedlnosti (336)	1
Úřad pro ochranu hospodářské soutěže (353)	1
Všeobecná pokladní správa (398)	3

1.6 Plán kontrolní činnosti na rok 2005

Kolegium NKÚ dne 15. 11. 2004 schválilo plán kontrolní činnosti na rok 2005, který obsahuje 35 kontrolních akcí a byl publikován v částce 4 ročníku XII (2004) Věstníku NKÚ. Přehled kontrolních akcí zařazených do plánu, včetně akce 05/36, která byla schválena dodatečně dne 7. 2. 2005, je uveden v příloze č. 3.

2. Poznatky vyplývající z kontrolní činnosti

2.1 Významné skutečnosti zjištěné u kontrolovaných osob

Hospodaření se státním majetkem

I v roce 2004 bylo kontrolou hospodaření se státním majetkem opětovně zjišťováno, že státní orgány nevěnují hospodaření s majetkem státu náležitou pozornost.

- Z výsledků kontrolní akce majetek státu a prostředky státního rozpočtu určené pro činnost Vězeňské služby České republiky (dále jen „VS ČR“) vyplývá, že ovlivňování hospodaření VS ČR z úrovně Ministerstva spravedlnosti je systémově nedořešené, podmíněné nedostatečnou nebo zastaralou normativní úpravou a děje se v podstatě bez účinného vlivu odborných útvarů ministerstva. Ministerstvu spravedlnosti se dosud nepodařilo vytvořit optimální podmínky k řádnému výkonu činností VS ČR, zejména při hospodaření s majetkem státu, s rozpočtovými prostředky a v oblasti zaměstnávání vězňů.
- Kontrola majetku státu, se kterým je oprávněna hospodařit Česká konsolidační agentura, prokázala, že Ministerstvo financí neprovedlo v období od vzniku agentury dosud žádnou kontrolu. Přijímá a schvaluje předepsané doklady a materiály od agentury a nereaguje ani na zřejmé chyby a nedostatky, jako je například absence stanovisek dozorců rady k průběžným zprávám o hospodaření agentury nebo nesoulad předmětu činnosti dceřiných společností uvedeného v zápise v obchodním rejstříku a činnosti ve skutečnosti prováděné. Při rozhodování o dalších činnostech agentury nebralo ministerstvo v úvahu stanovisko Komise pro cenné papíry a extenzivně rozšiřovalo činnost agentury jako obchodníka s cennými papíry. V případě reverzních repo-operací, které jsou z právního hlediska charakterizovány jako poskytování úvěru, povolilo agentuře tyto činnosti, i když podle

ustanovení zákona č. 239/2001 Sb., o České konsolidační agentuře, nesmí agentura úvěry poskytovat.

- V rámci kontroly majetku státu a prostředků státního rozpočtu poskytnutých státnímu podniku Lesy České republiky byla zjištěna řada nedostatků, zvláště při nakládání s finančními prostředky. Lesy České republiky zejména
 - nakládaly neoprávněně s dočasně volnými finančními prostředky a při nákupu cenných papírů u zahraniční společnosti poskytující nižší míru ochrany ohrožily tuto investici;
 - lesnické činnosti zajišťovaly především prostřednictvím podnikatelských subjektů na základě smluv na dodávky komplexních lesnických prací bez výběrových řízení;
 - prodávaly hlavní produkt své činnosti – dříví z 94 % ekonomicky nevýhodně, a to buď v režimu zpětného odkupu nebo prodejem dříví nastojato; tržní způsob prodeje dříví používaly Lesy České republiky pouze doplňkově, přestože byl efektivnější;
 - nedodržely některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- Při kontrole majetku státu a finančních prostředků Státního zemědělského intervenčního fondu bylo v oblasti evidence majetku a při jeho inventarizaci a ochraně zjištěno porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.
- Kontrola hospodaření státních podniků s majetkem státu a prostředky státního rozpočtu v oblasti letecké dopravy prokázala, že Ministerstvo dopravy plnilo z hlediska formálního i věcného nedůsledně své zakladatelské povinnosti stanovené zákonem č. 77/1997 Sb., o státním podniku, a povinnosti podle zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky. U státních podniků byly zjištěny nedostatky ve fázi přípravy investic, zejména v zanedbání variantní přípravy staveb s následným objektivním řešením variant, které bylo provedeno jen v případě nové vzletové a přistávací dráhy na letišti Praha-Ruzyně.

Plnění státního rozpočtu – příjmová část

- Kontrola daně z přidané hodnoty a spotřebních daní navázala na dříve provedené kontroly s obdobným zaměřením. Vzhledem k rostoucímu významu mezinárodního obchodu byla dále zaměřena na mezinárodní spolupráci s Nejvyšším kontrolním úřadem Slovenské republiky, a to především na kontrolu plnění povinností plátců daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) a spotřebních daní (dále jen „SpD“) při dovozu a vývozu zboží a služeb. Výsledky těchto kontrol poukázaly mj. na přetrvávající nedostatky v činnosti správců daně, některé systémové chyby při spolupráci finančních úřadů s orgány celní správy, zabraňující účinné kontrole ze strany finančních úřadů, a neplnění některých povinností plátců podávajících daňová přiznání k DPH a SpD.
Z poznatků získaných v této a předchozích obdobných kontrolních akcích vyplývá, že v oblasti DPH a SpD stále existoval prostor pro daňové úniky. Je proto potřebné, aby legislativa mohla být dále upravována tak, aby se možnosti daňových podvodů odstraňovaly a činnost správců daně byla prováděna dostatečně důsledně a zodpovědně.

- Výsledky kontroly příjmů státního rozpočtu plynoucí z pokut ukládaných, vybíraných a vymáhaných správními orgány ukázaly nedostatky jak při tzv. „dělené správě pokut“, tak při správě pokut, která je vykonávána jedním správním orgánem od uložení pokuty až k jejímu vymožení. Tento stav je ovlivněn roztržitostí platné právní úpravy v oblasti ukládání, vybírání a vymáhání pokut.
Postup jednotlivých orgánů státní správy při účtování o pokutách není jednotný. Ačkoliv jde o stejný druh příjmu státního rozpočtu, hasičské záchranné sbory krajů a Česká správa sociálního zabezpečení o předpisech a úhradách pokut účtují, Státní ústav pro kontrolu léčiv a Úřad pro ochranu hospodářské soutěže vedou pouze evidenci rozhodnutí o uložení pokuty.
Ministerstvo financí eviduje příjmy z pokut souhrnně v rozpočtové kapitole Všeobecná pokladní správa, ale o pohledávkách týkajících se pokut neúčtuje a ani je neeviduje. Nemá tak přehled o očekávaných příjmech.

Plnění státního rozpočtu – výdajová část

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

- Při kontrole prostředků státního rozpočtu na program „Výstavba a obnova budov a staveb základních a středních škol“ byly zjištěny následující nedostatky v činnosti správců programů:
 - nezajistili přípravnou fázi procesu reprodukce investičního majetku, tj. vymezení věcných, časových a finančních podmínek pro realizaci programů, což vyvolávalo v průběhu realizace řadu změn v časových a zejména finančních nárocích;
 - vydávali rozhodnutí o podmínkách čerpání finanční dotace, v nichž byla řada nedostatků;
 - nezabezpečovali kontrolní činnost, respektive nebyli schopni provedení kontroly prokázat.
- Kontrola prostředků státního rozpočtu na podporu malého a středního podnikání prokázala, že Ministerstvo průmyslu a obchodu nestanovilo cílovou úroveň, vyjádřenou relativně nebo absolutně, kterou by mělo malé a střední podnikání dosáhnout. Při stanovení výše podpory v návrzích rozpočtu vycházelo ministerstvo ze svého hodnocení minulých let a souhrnu předložených požadavků.
Ministerstvo průmyslu a obchodu dosud nestanovilo kritéria pro hodnocení efektivity rozhodujících částí programů. Chybí tak objektivní základ pro posouzení opodstatněnosti programů (zejména poradenského charakteru) v systému malého a středního podnikání, případně pro návrhy změn v jednotlivých programech, které by měly zabezpečit splnění stanovených cílů při ekonomicky přijatelné efektivnosti programů.
- Kontrola finančních prostředků na regionální operační programy na úrovni NUTS II prokázala, že Ministerstvo pro místní rozvoj nenastavilo funkční systém pro vyhodnocení přínosů realizace operačních programů v regionech Severozápad, Moravskoslezsko a Střední Morava, které byly vybrány jako pilotní, neboť vstupní údaje buď chyběly, nebo nebyly aktualizovány. Přitom u cca poloviny projektů nebyla zřejmá přímá souvislost se stanovenými cíli grantových projektů, tj. rozvojem malého a středního podnikání, lázeňství nebo cestovního ruchu.

- Při kontrole prostředků státního rozpočtu poskytovaných na zainvestování průmyslových zón bylo zjištěno, že Ministerstvo průmyslu a obchodu nekvantifikovalo některé podstatné věcné cíle programu „Výstavba a technická obnova inženýrských sítí průmyslových zón“ z hlediska restrukturalizace průmyslu a stabilizace setrvání investorů v průmyslové zóně, jako např. výši přidané hodnoty dosahované výrobci v zóně, podíl exportu, výzkumu a vývoje a úroveň výrob a technologií.
Ministerstvo průmyslu a obchodu provedlo několik vyhodnocení ekonomické efektivity programu na podporu výstavby průmyslových zón v letech 2001 až 2003. Podle posledního hodnocení mají být celkové přínosy programu pro státní rozpočet do roku 2010 oproti předpokladům přibližně třikrát nižší (52,6 mld. Kč oproti 140,2 mld. Kč) a celkové přínosy měly překročit vložené náklady až v roce 2004 oproti předpokládanému roku 2001, a to pouze ve výši 1,4 mld. Kč oproti očekávaným 11,6 mld. Kč. Hodnocení ekonomické efektivity nebylo provedeno dostatečně, když pomíjelo některé vlivy (např. převody pozemků, jiné dotační tituly, daňové úlevy) a obsahovalo i chybné, nepřesné či zkreslené údaje a nepodložené předpoklady.
- Kontrolou prostředků státního rozpočtu na činnost Státní technické knihovny bylo zjištěno, že zahájení výstavby nové budovy Národní technické knihovny je neustále oddalováno a usnesení vlády ČR ze dne 12. 7. 2000 č. 699 nebylo naplněno. Do doby ukončení kontroly NKÚ nebyly zajištěny finanční prostředky na realizaci stavby. Na přípravné práce, projekt, investiční záměry a zmařenou obchodní veřejnou soutěž byly vynaloženy prostředky ze státního rozpočtu ve výši cca 9,5 mil. Kč, které lze považovat do data ukončení kontroly za neúčelně a neefektivně vynaložené. Bez zajištění finančních prostředků na realizaci stavby tyto prostředky neměly být vynakládány.
- Při kontrole finančních prostředků vynaložených na Program revitalizace říčních systémů byly zjištěny nedostatky v koncepční, řídicí a kontrolní činnosti Ministerstva životního prostředí, které přispěly k tomu, že prostředky státního rozpočtu na uvedený program, jejichž celková výše byla více než 1,5 mld. Kč, nebyly v některých případech použity efektivně a s nejvyšší hospodárností.
- Kontrolou finančních prostředků na sektorový operační program Průmysl (dále jen „SOP“) byly zjištěny nedostatky zejména v oblasti hodnocení. SOP tak nebude možné dostatečně vyhodnotit z hlediska efektivity a přínosu pro rozvoj průmyslu, neboť Ministerstvo průmyslu a obchodu
 - makroekonomické cíle stanovilo nejednoznačně a podíl SOP na jejich plnění nekvantifikovalo;
 - nedostatečně stanovilo měřítka pro hodnocení efektivity jednotlivých programů SOP a neporovnávalo očekávané efekty s vynaloženými náklady. Stanovené ukazatele hodnocení projektů byly obtížně vyhodnotitelné, a to jak z hlediska jednoznačnosti výpočtu, tak závaznosti i dopadu na cíle SOP. Ukazatele nebylo možné agregovat za celý program. Kontrola u příjemců potvrdila, že výpočet některých ukazatelů jim byl nejasný a nebyli schopni jejich kvantifikaci věrohodně doložit.
- Při kontrole prostředků státního rozpočtu poskytnutých na program Podpora a optimalizace sítě regionálních zdravotnických zařízení bylo zjištěno, že Ministerstvo zdravotnictví jako správce programu v některých případech
 - vydávalo rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce na základě neúplných údajů poskytnutých investorem;

- nezabezpečilo předložení závěrečného vyhodnocení akce od investora;
 - neprovedlo kontrolu údajů uvedených v dokumentaci závěrečného vyhodnocení akcí;
 - některé akce neukončilo.
- Kontrola prostředků státního rozpočtu poskytovaných jako státní příspěvek ve prospěch účastníků penzijního připojištění potvrdila, že Ministerstvo financí
 - neuplatňovalo vůči penzijním fondům sankce (pokuty, penále) za pozdní vracení státních příspěvků, přestože mělo potřebná data k dispozici ve svém informačním systému. Za kontrolované období využilo pouze třikrát možnost sankci uložit;
 - nevyužilo zákonného zmocnění k vydání vyhlášky, kterou by stanovilo závazným způsobem náležitosti žádosti o státní příspěvek. Vyhláškou by byla vyřešena chybějící právní závaznost a vymahatelnost pokynů a metodických pomůcek, jimiž dosud penzijní fondy metodicky řídí.
 - Při kontrole finančních prostředků na programy související s ochranou před povodněmi bylo zjištěno, že Ministerstvo zemědělství nevykonává důsledně dohled nad přípravou a realizací jednotlivých akcí v rámci protipovodňových opatření. Závěrečná vyhodnocení ukončených akcí jsou prováděna až několik let po skončení akce. Za kontrolované období provedlo ministerstvo kontroly jen u 2,85 % akcí, které byly ukončeny a bylo u nich požádáno o závěrečné vyhodnocení.
 - Při kontrole financování výstavby víceúčelového zařízení v obci Bublava bylo zjištěno, že obec Bublava
 - předložila při uzavření smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 12. 8. 1999 Ministerstvu financí doklady, které potvrzovaly její vlastnictví pozemků, na kterých měla být výstavba aquaparku uskutečněna, ačkoliv již 21. 6. 1999 tyto pozemky prodala soukromé firmě. Tímto jednáním obec uvedla ministerstvo v omyl;
 - porušila zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, tím, že v letech 1999 – 2001 zaúčtovala faktury, které nebyly průkazné, neboť neobsahovaly údaje o měrných jednotkách a množství fakturovaného materiálu a prací;
 - dosáhla v souvislosti s výstavbou aquaparku celkového zadlužení více než 92 mil. Kč.

I po částečném oddlužení obce činily její závazky k datu ukončení kontroly NKÚ téměř 50 mil. Kč, z toho závazky vůči státu činily 30 670 946 Kč, a to i přesto, že v období let 2003 – 2004 rozhodl ministr financí o prominutí úhrady některých pohledávek státu v celkové výši 42 637 095 Kč.

Stavba je zastavena a předmětná věc je v šetření orgánů činných v trestním řízení.
 - Kontrola realizace Národního programu přípravy České republiky na členství v Evropské unii v resortu zemědělství (dále jen „Národní program“) prokázala, že Ministerstvo zemědělství v průběhu let 2001 a 2002 nevydalo k realizaci Národního programu žádný interní předpis, kterým by stanovilo
 - konkrétní výdaje, které měly být výdajem na Národní program, resp. které výdaje lze zahrnout do výdajů na Národní program;
 - metodiku sledování výdajů na Národní program;
 - pokyny k realizaci Národního programu (v některých případech ani nepověřilo příslušné organizační složky státu nebo příspěvkové organizace konkrétními úkoly v rámci Národního programu).

To bylo hlavní příčinou toho, že samy podřízené organizační složky státu a příspěvkové organizace resortu zemědělství z prostředků Národního programu financovaly běžné činnosti. Navíc v řadě případů financovaly i činnosti, které zjevně nesouvisely se vstupem ČR do EU.

Hospodaření s prostředky poskytovanými České republiky ze zahraničí

- Při kontrole finančních prostředků určených na zabezpečení realizace Programu bezpečnostních investic NATO bylo zjištěno, že Ministerstvo obrany nevyužívalo, od okamžiku pořízení v roce 2002 do dne ukončení kontroly NKÚ, majetek v hodnotě 19,9 mil. Kč. Nebyla prověřena funkčnost zařízení, přičemž marně proběhla více než třetina z celkové záruční doby.
- Kontrolou ekologických projektů a opatření v povodí řeky Dyje financovaných z prostředků státu a prostředků poskytnutých ČR ze zahraničí bylo prokázáno, že Ministerstvo životního prostředí nezajistilo vydání národního seznamu lokalit soustavy Natura 2000, prováděcích předpisů k novele zákona o ochraně přírody a krajiny a metodiky posuzování důsledků koncepcí a záměrů (projektů) na území soustavy Natura 2000. Absence uvedených dokumentů znemožňuje posuzování projektů a následné čerpání prostředků ze strukturálních fondů EU na jejich realizaci. Kromě toho ministerstvo nezajistilo ani dostatečné informování veřejnosti o významu soustavy Natura 2000.
- Při kontrole finančních prostředků státního rozpočtu a Evropské unie na program SAPARD bylo v případě některých projektů zjištěno, že kontrolní systém Agentury SAPARD nezaznamenal nedostatky v administraci projektů v souvislosti s žádostmi o proplacení vynaložených přijatelných výdajů. Z kontrolovaných 32 příjemců bylo u 16 z nich zjištěno porušení některého z ustanovení smlouvy o poskytnutí pomoci z programu SAPARD.

Kontrola státního závěrečného účtu

- Při kontrole závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo kultury bylo zjištěno, že účetní závěrky jednotlivých kontrolovaných osob nepodávají ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví za účetní období roku 2002 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a příslušnými předpisy, a nejsou proto spolehlivým podkladem pro sestavení závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu dle vyhlášky č. 419/2001 Sb.

Hospodaření s prostředky, za něž převzal stát záruky

- Při kontrole výstavby a provozování železničních koridorů bylo zjištěno, že Ministerstvo dopravy při přípravě projektů modernizace III. a IV. koridoru nevytvořilo předpoklady pro zabezpečení výběru nejefektivnější realizační varianty, především
 - nezajistilo pro výpočty společensko-ekonomických analýz projektů modernizace jednotný přístup a způsob oceňování ukazatelů společenských účinků,

- neprověřovalo správnost propočtů uvedených ve studiích proveditelnosti, propočty obsahovaly chyby,
- výsledky analýz variant řešení byly nadhodnocovány stanovením různých rozsahů referenčních variant,
- Ministerstvem dopravy doporučené varianty, následně schválené k realizaci, vykazovaly horší výsledky společensko-ekonomických propočtů než některé jiné varianty uvedené ve studiích proveditelnosti,
- navržené modely financování nebyly reálné, což v současné době vyústilo v odsun realizačních termínů za plánovaný horizont roku 2010.

Zadávání státních zakázek

I v roce 2004 byly pro zjištění z této oblasti typické vysoká závažnost zjištěných nedostatků a velká četnost výskytu porušování zákona o zadávání veřejných zakázek. Důsledkem je vytváření příznivých podmínek pro možnost vzniku a rozšiřování korupčního prostředí, zejména při výběru dodavatelů staveb.

Nejčastěji vyskytujícími se nedostatky při zadávání zakázek byly i nadále:

- zadání zakázky podle neúplné nebo chybně zpracované zadávací dokumentace. Cena realizované zakázky se následně v důsledku tohoto nedostatku liší o 50 – 100 % oproti zadání,
- nestanovení jednoznačného a srozumitelného způsobu hodnocení nabídek ze strany zadavatele,
- nevyločení uchazečů, kteří neprokázali splnění kvalifikačních předpokladů, z další účasti na veřejné zakázce,
- uzavírání smluv v rozporu s výsledky soutěže,
- uzavírání smlouvy o dílo se zhotoviteli, jejichž výběr nebyl proveden zákonem stanoveným způsobem,
- uzavření smlouvy s vybraným uchazečem, ve které jsou stanoveny rozdílné podmínky oproti zadání,
- prodlužování smlouvy formou dodatků, které obsahovaly mj. i nová cenová ujednání, což v důsledku znamenalo několikanásobné zvýšení původní ceny,
- ze strany investorů nedoložení zpracování a odeslání evidenčních listů veřejné zakázky a nehlášení překročení nabídkové ceny o více než 10 %. V řadě případů nedoložení zveřejnění údajů na tzv. centrální adrese. Často investoři také nearchivovali všechny předepsané doklady po určenou dobu.

Jako příklad závažných nedostatků v oblasti zadávání státních zakázek lze uvést zejména postup Ministerstva obrany, které při zadávání veřejných zakázek nerespektovalo povinnost nejehospodárnějšího plnění úkolů hrazených ze státního rozpočtu. Při kontrole finančních prostředků určených na zabezpečení realizace Programu bezpečnostních investic NATO bylo zjištěno, že ministerstvo provádělo výběr dodavatelů na základě nevhodně nastavených kritérií hodnocení nabídek:

- v jednom případě jako nejvhodnějšího vybralo uchazeče, jehož nabídková cena byla o téměř 19 mil. Kč vyšší než nabídková cena uchazeče, který se umístil na druhém místě,

ačkoliv v ostatních kritériích byl uchazeč, který se umístil na druhém místě, hodnocen stejně a v jednom kritériu dokonce lépe než vybraný uchazeč;

- v jednom případě, při použití týchž hodnotících kritérií, jako nevhodnějšího vybralo uchazeče, jehož nabídková cena byla téměř šestkrát vyšší než nabídková cena uchazeče, který se umístil na druhém místě.

Na stejné nebo obdobné nedostatky v této oblasti poukazuje NKÚ na základě výsledků své kontrolní činnosti jak ve svých výročních zprávách, tak v jednotlivých zveřejněných kontrolních závěrech opakovaně již několik let.

2.2 Přístup kontrolovaných osob k výsledkům kontroly

Přístup kontrolovaných osob k výsledkům kontrolních akcí je důležitým faktorem ovlivňujícím konečné přínosy kontrolní činnosti NKÚ. I když v řadě případů kontrolované osoby přijímaly konkrétní opatření ke zjištěným nedostatkům již v průběhu kontroly nebo bezprostředně po jejím ukončení – včetně systémových opatření, která mají zabránit opakování nedostatků – setkal se NKÚ i v roce 2004 s případy, kdy přetrvávají nedostatky, na které již upozorňoval v minulosti.

2.3 Projednávání kontrolních závěrů v orgánech Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky a ve vládě České republiky

Podvýbor pro kontrolu rozpočtového výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky projednal za přítomnosti zástupců NKÚ a příslušných státních orgánů tyto kontrolní závěry:

- kontrolní závěr z kontrolní akce č. 02/31 – Prostředky státního rozpočtu určené na realizaci Státní informační politiky ve vzdělávání (leden 2004),
- kontrolní závěr z kontrolní akce č. 02/01 – Rekonstrukce a dostavba areálu Na Míčánkách (duben 2004),
- kontrolní závěr z kontrolní akce č. 03/35 – Prostředky státního rozpočtu vynaložené na Národní plán vyrovnávání příležitostí pro občany se zdravotním postižením (duben 2004),
- kontrolní závěr z kontrolní akce č. 03/26 – Výstavba a provozování železničních koridorů (listopad 2004),
- kontrolní závěr z kontrolní akce č. 03/29 – Prostředky státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo kultury poskytnuté na financování Mezinárodního filmového festivalu Karlovy Vary (listopad 2004).

Kontrolní závěr z kontrolní akce č. 02/31 – Prostředky státního rozpočtu určené na realizaci Státní informační politiky ve vzdělávání následně projednal i rozpočtový výbor Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR (na 25. schůzi dne 11. února 2004). Rozpočtový výbor konstatoval, že nebyly naplněny příslušné cíle Státní informační politiky ve vzdělávání, nebyly naplněny a dodrženy její jednotlivé programy a při jejím financování došlo k porušení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech... Rozpočtový výbor zároveň požádal NKÚ o provedení následné kontroly. NKÚ kontrolu do plánu kontrolní činnosti na rok 2005

nezařadil, především proto, že realizace programu byla vládou schválena na pět let a při kontrole bylo zjištěno, že došlo k výraznému zpoždění.

Hospodářský výbor Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR na 26. schůzi dne 3. 4. 2004 projednal tři kontrolní závěry související s problematikou Ministerstva dopravy, a to:

č. 02/10 – Finanční prostředky vynaložené na rozvoj dopravních sítí v České republice,

č. 02/13 – Programy výstavby a obnovy pozemních komunikací,

č. 02/20 – Prostředky státního rozpočtu poskytované na veřejnou drážní osobní dopravu.

Vláda projednala na svých jednáních v roce 2004 celkem 20 kontrolních závěrů, které byly schváleny v tomto roce; jejich přehled je uveden v příloze č. 4. Výsledky projednání kontrolních závěrů promítnuté do příslušných usnesení vlády jsou obsaženy v následující tabulce č. 4.

Tabulka č. 4

Počet projednaných kontrolních závěrů	Výsledek projednání
11	vláda vzala kontrolní závěr na vědomí
4	vláda vzala na vědomí opatření přijatá příslušným ministrem k odstranění kontrolou zjištěných nedostatků
4	vláda uložila příslušnému ministrovi úkol k odstranění zjištěných nedostatků
1	vláda uložila příslušnému ministrovi obecně formulovaný netermínovaný úkol

II. Finanční zhodnocení přínosu kontrolní činnosti

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

- 1) **Objem finančních prostředků a hodnota hmotného majetku státu, které byly kontrolovány**
(Uváděné částky mají především informativní význam a vypovídají 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.)
- 2) **Hodnota finančních prostředků ohrožených nejrůznějšími nedostatky**
(Jde o souhrnný ukazatel finančního zhodnocení. NKÚ si je vědom potřeby zpřesňovat tento ukazatel, a proto je uvedena v tabulce č. 5 struktura těchto finančních prostředků s rozlišením míry rizik jejich ohrožení.)
- 3) **Nedostatky, které jsou podkladem pro vymáhání finančních prostředků nebo vydání majetku státu**
(Tyto nedostatky 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 kontrolních protokolech v rámci jednotlivých kontrolních akcí ukončených v roce 2004. 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 finanční zhodnocení přínosu kontrolních akcí

Kontrolní akce

- 1) zahrnovaly hospodaření s finančními prostředky
a hmotným majetkem státu v celkové hodnotě **726 709 mil. Kč;**
- 2) obsahovaly zjištěné nedostatky týkající se
finančních prostředků a majetku státu v hodnotě **57 059,6 mil. Kč;**

- 3) poskytují státu podklad pro vymáhání finančních prostředků
a vydání majetku v hodnotě **834,7 mil. Kč.**

2. Rozdělení a popis zjištěných nedostatků

Tabulka č. 5

(v mil. Kč)

2.1 Ztráty zaviněné jednáním kontrolovaných osob	23 608,2
<i>z toho: 2.1.1 majetek státu – přímé ztráty</i>	3 774,4
<i>2.1.2 majetek státu – nepřímé ztráty</i>	492,4
<i>2.1.3 prostředky veřejných rozpočtů – příjmová část</i>	16,7
<i>2.1.4 prostředky veřejných rozpočtů – výdajová část (přímé ztráty)</i>	2 650,9
<i>2.1.5 prostředky veřejných rozpočtů – výdajová část (nepřímé ztráty)</i>	16 670,9
<i>2.1.6 prostředky, za něž převzal stát záruky</i>	0,5
<i>2.1.7 prostředky poskytnuté ČR ze zahraničí</i>	2,4
2.2 Rizika, která by mohla vést ke vzniku škod	33 451,4
<i>z toho: 2.2.1 nedostatky při provádění inventarizace</i>	18 637,4
<i>2.2.2 nedostatečná ochrana majetku státu před neoprávněnou manipulací třetími osobami</i>	476,7
<i>2.2.3 nedostatky smluv, které mohou vést ke ztrátám</i>	408,5
<i>2.2.4 neúplné, nepřikazné a nesprávné účtování</i>	5 077,6
<i>2.2.5 ostatní zjištění porušení ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.</i>	5 593,9
<i>2.2.6 nedostatky v dodržování zákona o zadávání veřejných zakázek</i>	3 257,3
Celkem	57 059,6

2.1 Ztráty zaviněné jednáním kontrolovaných osob

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 veřejných rozpočtů – 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,
- 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,
- vyčíslitelné ztráty při neefektivním nakládání s majetkem a získávání nižších finančních prostředků.

2.1.4 Prostředky veřejných rozpočtů – výdajová část (přímé ztráty)

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

2.1.5 Prostředky veřejných rozpočtů – výdajová část (nepřímé ztráty)

- nedosažení hospodárneho a efektivního vynaložení prostředků,
- neúčelnost v poskytnutí, příp. použití prostředků.

2.1.6 Prostředky, za něž převzal stát záruky

- vady ve smluvním poskytnutí jistiny ve prospěch státu,
- použití státem garantovaných úvěrů na jiný účel,
- vyčíslitelné ztráty při realizaci záruk.

2.1.7 Prostředky poskytnuté České republice ze zahraničí

- použití prostředků v rozporu s účelem,
- nevhodné nakládání s prostředky.

2.2 Rizika, která by mohla vést ke vzniku škod

2.2.1 Nedostatek při provádění inventarizace majetku;

2.2.2 nedostatečná ochrana majetku státu před neoprávněnou manipulací třetími osobami;

2.2.3 nedostatky smluv, které mohou vést ke ztrátám;

2.2.4 neúplné, neprůkazné a nesprávné účtování;

2.2.5 ostatní zjištění – porušení ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví;

2.2.6 nedostatky v dodržování zákona č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

3. Hlavní příklady zjištěných nedostatků

Ztráty zaviněné jednáním kontrolovaných osob (k bodu 2.1 z tabulky č. 5)

- Při kontrole finančních prostředků určených k vyrovnání restitučních nároků byly mj. zjištěny následující nedostatky:
 - použití předmětných účelově určených prostředků ze státních finančních aktiv na případy, při jejichž realizaci se nejednalo o řešení náhrady za objekty vydané v restituci. Přesto je resorty Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Ministerstvo kultury a Ministerstvo zdravotnictví financovaly z prostředků určených ke krytí nezbytných výdajů vyvolaných zánikem věcných břemen váznoucích na majetku vydaném oprávněným osobám částkou nejméně 1 044 280 tis. Kč;
 - případy, při jejichž financování vydaly resorty Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy a Ministerstvo kultury z finančních prostředků účelově určených na vyrovnání restitučních náhrad neoprávněně částku nejméně 235 264 tis. Kč na úhradu rekonstrukcí, výstavby či nákupů nemovitostí náhradou za objekty převedené z majetku ČR do vlastnictví obcí na základě zákona č. 172/1991 Sb., o přechodu některých věcí z majetku ČR do vlastnictví obcí, který není restitučním zákonem.
- Při kontrole závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo kultury bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 rozpočtových pravidel v celkové výši 261 747,2 tis. Kč.
- Kontrolou prostředků Státního fondu rozvoje bydlení bylo prokázáno, že z celkového objemu kontrolovaných finančních prostředků bylo min. 157 000 tis. Kč vynaloženo v rozporu s právními předpisy.
- Při kontrole výstavby a provozování železničních koridorů byly zjištěny případy neúčelného nebo ne hospodárného nakládání s finančními prostředky na programy modernizace koridorů. Jednalo se mj. o práce prováděné nad rozsah rámce schválených zásad modernizace, v úsecích mimo příslušné stavby nebo na majetku ve vlastnictví jiného subjektu. Celkový vyčíslitelný rozsah neúčelného nebo ne hospodárného nakládání s finančními prostředky státního rozpočtu činil cca 92 000 tis. Kč.
- Kontrola prostředků státního rozpočtu vynaložených na poskytování investičních pobídek prokázala, že výše poskytnutých bezúročných půjček na zřízení nových pracovních míst převýšila o 62 350 tis. Kč částky, které bylo možno poskytnout podle Manuálu k investičním pobídkám. Navíc tato metodická směrnice pro poskytování investičních pobídek neobsahuje základní náležitosti dokumentu – není datována ani podepsána, ani není uveden orgán, který tento základní materiál pro poskytování investičních pobídek schválil.
V jiných než vládou stanovených rozpočtových letech byly ze státního rozpočtu poskytnuty prostředky ve výši 74 200 tis. Kč.
- Kontrola hospodaření s rozpočtovými prostředky poskytnutými Grantovou agenturou České republiky právníkům a fyzickým osobám na podporu výzkumu a vývoje prokázala, že ze strany příjemců byly rozpočtové prostředky nejméně ve výši 7 569 tis. Kč použity neoprávněně.

- Kontrola hospodaření s prostředky státního rozpočtu vynakládanými na podporu národnostních menšin prokázala, že organizační složky státu dostatečně nekontrolovaly použití prostředků státního rozpočtu poskytnutých nestátním neziskovým organizacím, a tím došlo k neoprávněnému čerpání prostředků státního rozpočtu ve výši 4 849 tis. Kč.

Rizika, která by mohla vést ke vzniku škod (k bodu 2.2 z tabulky č. 5)

- Kontrola příjmů státního rozpočtu plynoucích z pokut ukládaných, vybíraných a vymáhaných správními orgány ukázala, že dělená správa pokut je negativně ovlivněna také tím, že správní orgán, který pokutu uloží, nemá přímý zájem na jejím vybrání; finanční úřady jsou zahlcovány značným počtem pokut předávaných těmito orgány. Podle údajů Ministerstva financí finanční úřady převzaly k vymáhání jen v roce 2002 celkem 527 574 pokut uložených jinými správními orgány ve výši 554 mil. Kč. K 31. 12. 2002 finanční úřady evidovaly nedoplatky na pokutách ve výši 1 541 mil. Kč. Navíc jsou finančním úřadům předávány i pokuty, jejichž vybírání či vymáhání jim podle příslušných zákonů nepřísluší.
Pokuty ukládané orgány Policie ČR a předávané finančním úřadům k vymáhání jsou nejčastějším případem dělené správy. Výše nedoplatků na těchto pokutách ke konci roku 2002 činila cca 1 157 mil. Kč a svědčí o skutečnosti, že dosavadní způsob vybírání a vymáhání těchto pokut není efektivní.
- Kontrola daně z přidané hodnoty a spotřebních daní prokázala, že se stále daří vymoci pouze malou část nedoplatků DPH. V roce 2002 to bylo celkem 293 067 tis. Kč z celkového objemu 3 996 761 tis. Kč a v roce 2003 celkem 244 044 tis. Kč z objemu nedoplatků na DPH ve výši 3 154 149 tis. Kč.
- Při kontrole hospodaření s majetkem státu Státním fondem dopravní infrastruktury bylo zjištěno, že bez účelného využití zůstaly k 31. 12. 2003 finanční prostředky Státního fondu dopravní infrastruktury ve výši 14 973 mil. Kč, tj. 12 % z jeho příjmů. Částkou 8 778 mil. Kč se na tom podíleli příjemci, kteří nedokázali uvolněné finanční prostředky využít. Zbylých 6 195 mil. Kč představovalo vytváření nespecifikované rezervy, z toho nadhodnocování předpokládaných výdajů činilo 831 mil. Kč.
- Při kontrole hospodaření Fakultní nemocnice s poliklinikou Ostrava (dále jen „FNsP Ostrava“) bylo zjištěno, že FNsP Ostrava v oblasti zadávání veřejných zakázek uzavřela v letech 2000 až 2003 písemné smlouvy na dodávky lékárenského sortimentu, speciálního zdravotnického materiálu, zdravotnické techniky, vnitřního vybavení a potravinářských výrobků v úhrnné výši více než 1 mld. Kč (včetně DPH), aniž by vyhlásila obchodní veřejné soutěže nebo použila jiný způsob zadání veřejné zakázky podle části třetí zákona o zadávání veřejných zakázek. Další dodávky lékárenského sortimentu v celkové výši více než 780 mil. Kč (včetně DPH) realizovala FNsP Ostrava dokonce bez písemně uzavřených smluvních vztahů s dodavateli.
- Kontrola majetku státu a prostředků státního rozpočtu určených pro činnost Vězeňské služby České republiky prokázala, že VS ČR
 - neinventarizovala pořízený majetek vedený na účtu „Pořízení dlouhodobého hmotného majetku“, v roce 2001 v ceně cca 1 349 400 tis. Kč, v roce 2002 v ceně cca 1 556 205 tis. Kč,

- v roce 2001 z celkového objemu majetku v užívání u GR VS v pořizovací ceně 267 280 204 Kč doložila inventarizaci pouze u majetku v ceně 170 628 080 Kč,
 - nevedla v účetnictví veškerý majetek, se kterým byla příslušná hospodařit, a naopak v něm vedla jako vlastní i majetek jiných oprávněných subjektů.
- Při kontrole finančních prostředků kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo práce a sociálních věcí vynaložených a vybíraných v rámci ochrany zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele bylo zjištěno, že v letech 2000 až 2003 bylo ve státním rozpočtu na výdaje spojené s realizací zákona č. 118/2000 Sb., o ochraně zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele a o změně některých zákonů, určeno celkem 1 109 716 tis. Kč. Vyčerpáno bylo 684 498 tis. Kč a celkem 79 893 tis. Kč bylo převedeno do rezervních fondů úřadů práce. Kontrolované úřady práce se na těchto převodech podílely částkou 30 145 tis. Kč. Převodem do rezervního fondu však ztratily tyto prostředky svůj účelový charakter.
Z částky čerpané ze státního rozpočtu 17 kontrolovanými úřady práce se do státního rozpočtu vrátila pouze 4 % z čerpaných finančních prostředků.

III. Zhodnocení ostatní činnosti

1. Zpracování stanovisek ke zprávě o průběžném plnění státního rozpočtu a k návrhu státního závěrečného účtu

Na základě ustanovení § 5 zákona o NKÚ předkládal NKÚ Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR stanoviska k vládnímu návrhu státního závěrečného účtu ČR za rok 2003 a k vládní zprávě o plnění státního rozpočtu České republiky za 1. pololetí 2004. Při zpracování stanovisek vycházel z předložených tisků Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, závěrečných účtů rozpočtových kapitol a z kontrolních závěrů a dalších poznatků z kontrolní činnosti NKÚ.

Ve stanovisku k návrhu státního závěrečného účtu ČR za rok 2003 konstatoval NKÚ, že v porovnání se schváleným rozpočtem ČR na rok 2003 vláda v zásadě dodržela stanovené cíle. Upozornil však, že v rámci dlouhodobého vývoje je třeba tyto výsledky hodnotit z pohledu každoročně se prohlubujícího rozpočtového deficitu, který v roce 2003 představoval dosud nejvyšší záporný výsledek hospodaření státního rozpočtu ČR.

Ve stanovisku NKÚ ke zprávě vlády o plnění státního rozpočtu za 1. pololetí 2004 byly mj. shrnuty tyto hlavní poznatky:

- schválený schodek pro rok 2004 činil 115,0 mld. Kč, což je o 3,7 mld. Kč více, než byl rozpočtovaný schodek minulého roku, a je nejvyšší od roku 1993;
- pozitivním jevem příjmové stránky rozpočtu ale je, že na rozdíl od předchozích let v příjmech v roce 2004 nejsou zahrnuty jednorázové a mimořádné příjmy. Na použití takovýchto prostředků, kterými se v předchozích letech financovaly běžné rozpočtové výdaje, NKÚ v minulých letech opakovaně upozorňoval jako na nežádoucí jev;
- plnění státního rozpočtu v roce 2004 je ovlivněno novelami daňových zákonů, provedenými Parlamentem ČR v rámci koncepce reformy veřejných financí a v souvislosti se vstupem ČR do EU. Jde zejména o
 - změnu zákona o dani z přidané hodnoty a dalších zákonů (novelou č. 322/2003 Sb.);
 - nový zákon o spotřebních daních č. 353/2003 Sb.;
 - změnu zákona o daních z příjmů (novelou č. 438/2003 Sb.);
 - změnu zákona o majetkových daních (novelou č. 420/2003 Sb.);
- hospodaření státního rozpočtu je ve všech měsících 1. pololetí 2004 (s výjimkou měsíce ledna) schodkové. Výsledek pololetního hospodaření v roce 2004 nelze v žádném případě přeceňovat. Pro další vývoj bude rozhodující skutečné inkaso rozpočtových příjmů a zejména ve druhé polovině roku obvykle rychlejší tempo čerpání výdajů;
- negativní tendence se projevují ve vývoji vládního dluhu. V roce 2004 je sice očekáváno mírné zpomalení růstu vládního dluhu, jeho dynamika však zůstává stále vysoká (meziročně 22,2 %). NKÚ opět upozorňuje na negativní tendenci v dlouhodobém vývoji (nárůstu) vládního dluhu, ovlivněnou zejména schodkovým hospodařením státního rozpočtu, neboť již tak vysoké tempo růstu bylo dosud kompenzováno inkasem privatizačních příjmů, jejichž vliv bude postupně oslabovat.

2. Zpracování stanovisek k návrhům právních předpisů

Podle ustanovení § 6 zákona o NKÚ jsou obě sněmovny Parlamentu ČR a jejich orgány oprávněny vyžádat si od NKÚ stanoviska k návrhům právních předpisů týkajících se rozpočtového hospodaření, účetnictví, státní statistiky a výkonu kontrolní, dozorové a inspekční činnosti. V roce 2004 tohoto práva nevyužily a NKÚ stanovisko k žádnému právnímu předpisu na vyžádání orgánů Parlamentu ČR nezpracovával.

V meziresortním připomínkovém řízení podle Legislativních pravidel vlády bylo NKÚ v roce 2004 předloženo celkem 353 návrhů právních předpisů, které NKÚ posuzoval z hlediska své působnosti. Zvýšená pozornost byla věnována zejména návrhům prováděcích předpisů k zákonům v oblastech zmíněných shora. Jednalo se především o soubor novel prováděcích vyhlášek k zákonu o účetnictví a novely prováděcích vyhlášek k zákonu o rozpočtových pravidlech; v závěru roku se NKÚ vyjadřoval k záměru Ministerstva financí na vytvoření Státní pokladny. Pozornost věnoval NKÚ i předpisům, které obsahovaly úpravy vztahující se k podmínkám a způsobu poskytování dotací ze státního rozpočtu a z prostředků státních fondů, k poskytování státních záruk a ke změnám v oblasti daní a daňového řízení. Konkrétní připomínky NKÚ uplatnil celkem k 36 návrhům.

3. Součinnost se státními orgány

V roce 2004 nepodal NKÚ ve smyslu § 8 odst. 1 trestního řádu žádné trestní oznámení. Z poznatků a závěrů z kontrolních akcí uskutečněných v tomto roce nevyplynuly, resp. nebyly zjištěny a zaznamenány takové skutečnosti, které by nasvědčovaly tomu, že mohl být spáchán trestný čin. Ani v případech, kdy si v rámci šetření z vlastního podnětu orgány činné v trestním řízení vyžádaly zákonem umožněnou součinnost NKÚ, neobdržel NKÚ informace o tom, že byla ve vazbě na poznatky z kontrol prokázána trestná činnost.

Na žádost příslušných orgánů činných v trestním řízení ve věcech šetřených v roce 2004 nebo na základě podání ze strany NKÚ z předchozích let zbavil viceprezident NKÚ podle § 23 zákona o NKÚ z důvodu důležitého státního zájmu 9 zaměstnanců povinnosti mlčenlivosti, aby mohli podat orgánům činným v trestním řízení výpověď k objasnění prošetřovaných skutečností nebo aby mohli být vyslechnuti jako svědci. Dalších 12 zaměstnanců bylo zbaveno povinnosti mlčenlivosti za účelem předání materiálů pro účely trestního řízení.

V roce 2004 bylo na základě výsledků dvanácti kontrolních akcí v rámci oznamovací povinnosti podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, odesláno celkem 35 oznámení příslušným finančním úřadům, která se týkala výdajové stránky státního rozpočtu, a to zejména neoprávněného použití rozpočtových prostředků z hlediska jejich účelu či časového použití. Oznámení se týkala případů v souhrnné výši 645, 5 mil. Kč.

4. Podání fyzických a právnických osob

V roce 2004 se výrazně zvýšil počet podání právnických a fyzických osob – celkem 707, což je oproti roku 2003 nárůst o 11,2 %. Využitelnost podání při kontrolní činnosti se rovněž zvýšila – na 39,3 %, což je druhá nejvyšší úroveň od roku 1993. Elektronická podání, i když zatím jen výjimečně opatřená zaručeným elektronickým podpisem, tvořila téměř 15 % z celkového počtu došlých podání.

Nadále je patrná malá informovanost občanů o pravomocích nejen NKÚ, ale i orgánů veřejné správy, kontrolních, inspekčních a dozorových institucí, soudů či orgánů činných v trestním řízení. Občané se stále obracejí na NKÚ jako na „poslední instanci“, když selhaly jejich pokusy řešit věc prostřednictvím správních orgánů. S tím je spojena i převaha soukromého charakteru většiny podání.

Struktura věcného zaměření obsahu podání se příliš nemění. Přetrvává ostrá kritika výkonu veřejné správy zejména v oblasti územní samosprávy, hospodaření s veřejným majetkem a financemi a přibývá podání upozorňujících na možnou korupci ve veřejné správě a při správě majetku, s nímž hospodaří státní fondy. V této oblasti směřuje i nadále nejvíce stížností proti Pozemkovému fondu ČR.

Vývoj počtu evidovaných podání a jejich využitelnosti je patrný z tabulky č. 6.

Tabulka č. 6

	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
Celkový počet podání	997	762	652	690	607	658	702	727	636	707
Podíl využitelných podání v %	21,0	22,6	32,8	31,3	38,2	39,9	39,0	38,9	37,8	39,3

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

V roce 2004 zaevidoval odbor vnějších vztahů v databázi podání 22 písemných žádostí o poskytnutí informace. Řada dalších žádostí byla odborem vnějších vztahů a tiskovým odborem vyřizována telefonicky. Poměrně malý počet žádostí je dán skutečností, že NKÚ nepůsobí ve vztahu k občanům jako správní orgán.

Obsahem naprosté většiny žádostí byly dotazy ke kontrolní činnosti NKÚ, které byly vyřízeny poskytnutím kontrolních závěrů anebo odkazem na informace zveřejněné na webových stránkách NKÚ. V jediném případě bylo vydáno rozhodnutí o neposkytnutí informace, a to podle § 11 odst. 4 písm. d) zákona č. 106/1999 Sb. z důvodu dosud neukončené kontroly.

Informace podle zákona o svobodném přístupu k informacím poskytuje NKÚ nadále bezplatně.

6. Mezinárodní spolupráce

Stěžejní událostí pro další rozvoj mezinárodní spolupráce mezi evropskými nejvyššími kontrolními institucemi bylo pokračování procesu evropské integrace a rozšíření Evropské unie v květnu 2004. Hlavní důraz byl kladen především na multilaterální spolupráci současných i budoucích členů Evropské unie s Evropským účetním dvorem a dalšími orgány Evropských společenství. Společným cílem je posílení připravenosti nezávislých kontrolních institucí vzájemně spolupracovat při paralelních kontrolách zaměřených na ochranu finančních zájmů Evropské unie.

V průběhu roku probíhala společná jednání styčných pracovníků nejvyšších kontrolních institucí se zástupci Evropského účetního dvora a organizace SIGMA, na nichž se řešila aktuální specifická témata externí finanční kontroly (audit výkonnosti, finanční audit, kontrola DPH, kontrolní manuály, vyhodnocení systémů vnitřní kontroly, veřejné zakázky, finanční prostředky z fondů EU). Řešení těchto úkolů je organizováno formou mezinárodních pracovních skupin a NKÚ do některých z nich delegoval své odborníky.

V prosinci 2004 se uskutečnila vrcholná schůzka Kontaktního výboru prezidentů nejvyšších kontrolních institucí členských a kandidátských zemí EU v Lucemburku. Kromě projednání a schválení výsledků činnosti odborných pracovních skupin se zabývala rovněž otázkou posilování další spolupráce v podmínkách rozšířené Evropské unie a zajištěním lepší informovanosti evropských institucí, národních parlamentů a veřejnosti o činnosti Kontaktního výboru.

NKÚ byl v roce 2004 spolu s Evropským účetním dvorem a organizací SIGMA spoluorganizátorem mezinárodního semináře zaměřeného na provádění auditu výkonnosti ve státní a veřejné správě. Seminář se konal v září 2004 v Praze a zúčastnilo se ho 40 delegátů ze 17 evropských zemí. Delegáti semináře v závěrech konstatovali, že i přes existující mezinárodně uznávané směrnice je při provádění auditu výkonnosti nutné volit specifické přístupy odpovídající národnímu prostředí a věnovat velké úsilí prezentaci výsledků.

Další oblastí mezinárodní spolupráce NKÚ je aktivní účast v pracovních skupinách INTOSAI (světové sdružení nejvyšších kontrolních institucí) a EUROSAI (evropské sdružení nejvyšších kontrolních institucí). Stálí zástupci NKÚ jsou členy pracovních skupin zaměřených na kontrolu životního prostředí, kontrolu privatizace, kontrolu daňových a celních úřadů, informační technologie a vzdělávání. Významných mezinárodních úspěchů dosáhl NKÚ zejména v oblasti kontroly životního prostředí (stal se jedním ze členů Výkonného výboru INTOSAI a byl pověřen organizací schůzky tohoto výboru, která se uskutečnila začátkem dubna 2005 v Praze).

Nejvýznamnější událostí v INTOSAI v roce 2004 bylo zasedání XVIII. kongresu INTOSAI. Kongres, který se koná pravidelně jednou za tři roky, se uskutečnil ve dnech 11. až 17. října v Budapešti. Kongresu se zúčastnilo cca 480 delegátů ze 131 členských zemí INTOSAI a další pozorovatelé z mezinárodních organizací, např. OSN, Světové banky, Mezinárodního měnového fondu, Evropského účetního dvora, organizace SIGMA atd. Hlavními tématy kongresu byly „Možnosti bilaterální a multilaterální spolupráce“ a „Koordinace kontrolní činnosti mezi národními, regionálními, místními a samosprávnými institucemi“. NKÚ se aktivně zúčastnil přípravy a zpracování prvního tématu a jeho zástupce

byl dokonce jedním ze tří mezinárodních expertů, kteří vystupovali v úloze zpravodajů k tomuto tématu. Kromě odborných témat se kongres rovněž zabýval přijetím významných dokumentů (např. strategického plánu rozvoje INTOSAI pro příští období, auditních standardů a standardů vnitřního řízení a kontroly) a statutárními záležitostmi.

Velkou důležitost NKÚ přikládá rovněž schůzkám prezidentů nejvyšších kontrolních institucí Maďarska, Polska, Rakouska, Slovenska, Slovinska a ČR. Tato spolupráce zemí tzv. V6 navázala na tradici mezinárodní spolupráce nejvyšších kontrolních institucí zemí Visegrádské skupiny. Jejím cílem je vytvoření silného subjektu, který úzce spolupracuje v oblasti externí finanční kontroly, společně konzultuje důležitá mezinárodní stanoviska a poskytuje si vzájemnou podporu při jejich prosazování v rámci mezinárodní spolupráce v Evropské unii. V roce 2004 se uskutečnily dvě schůzky této skupiny, začátkem roku v polském Krakově a koncem roku ve Vysokých Tatrách na Slovensku. Slovenští kolegové zorganizovali v samém závěru roku ještě speciální seminář pro kontrolory výše zmíněných zemí, který byl zaměřen na výměnu informací a praktických zkušeností z oblasti externí finanční kontroly. Organizátorem příští schůzky prezidentů zemí V6, konané v roce 2005 v ČR, bude NKÚ.

V bilaterální spolupráci dominovala v roce 2004 spolupráce se slovenským NKÚ. Byly provedeny úspěšné paralelní kontroly v oblasti DPH a spotřebních daních a v oblasti majetku státu a finančních prostředků určených na uprchlická zařízení Ministerstva vnitra. Další paralelní kontroly jsou připravovány, proběhla i expertní jednání o zkušenostech slovenského NKÚ s kontrolou hospodaření s prostředky ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti.

Další paralelní kontrolu NKÚ realizoval s rakouským účetním dvorem. Kontrola byla zaměřena na ekologické projekty a opatření v povodí řeky Dyje. Velmi úspěšně pokračoval rozvoj bilaterální spolupráce NKÚ s Národním kontrolním úřadem Spojeného království v oblasti kontroly výdajů na obranu.

7. Publikační činnost

Publikační činnost NKÚ v roce 2004 spočívala stejně 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 XII. ročníku (2004) publikováno 34. V loňském roce byl obsah věstníku rozšířen o anglická resumé k jednotlivým kontrolním závěrům. Kontrolní závěry publikované ve věstníku jsou současně s termínem distribuce jeho jednotlivých částek zveřejňovány i na internetových stránkách NKÚ, 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 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, která stále více využívají internetových stránek NKÚ.

Struktura stálých odběratelů Věstníku NKÚ má nyní toto složení:

- ústřední orgány – včetně výtisků zasílaných všem senátorům a poslancům – cca 38 %,
- okresní, krajské, 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, které se jich dotýkají nebo o ně 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 čemuž do značné míry přispívá pravidelná účast viceprezidenta NKÚ a členů NKÚ na zasedáních vlády, kde jsou projednávány kontrolní závěry.

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, Na hraně, Nedej se, televize Nova v pořadu Na vlastní oči.

9. Personální a vzdělávací činnost

K 31. 12. 2004 pracovalo na NKÚ 485 zaměstnanců, z toho 196 na 19 územních pracovištích. V kontrolní sekci pracovalo 342 zaměstnanců.

V roce 2004 se zvýšil počet vysokoškolsky vzdělaných zaměstnanců o 9, tj. o 2,5 %, oproti roku 2003. K 31. 12. 2004 dosahuje vysokoškolského vzdělání celkem 367 zaměstnanců, tj. 75,7 %.

Věková struktura zaměstnanců NKÚ k 31. 12. 2004 (ve srovnání s rokem 2003) je uvedena v tabulce č. 7.

Tabulka č. 7

Věková struktura	Počet zaměstnanců	Podíl v % 2004	Podíl v % 2003
do 20 let	0	0,0	0,2
21 – 30	63	13,0	13,2
31 – 40	68	14,0	13,7
41 – 50	134	27,6	28,4
51 – 60	180	37,1	38,3
61 a více	40	8,2	6,2
Celkem	485	100,0	100,0

K 31. 12. 2004 pracovalo na NKÚ 278 žen, tj. 57,32 %, a 207 mužů, tj. 42,68 %, z celkového počtu 485 zaměstnanců.

Věková struktura zaměstnanců NKÚ je uvedena v tabulce č. 8.

Tabulka č. 8

Věková struktura	Ženy	Muži	Podíl v % ženy	Podíl v % muži
do 20 let	0	0	0,0	0,0
21 – 30	32	31	11,5	15,0
31 – 40	50	18	18,0	8,7
41 – 50	91	43	32,7	20,8
51 – 60	94	86	33,8	41,5
61 a více	11	29	4,0	14,0
Celkem	278	207	100,0	100,0

Kvalifikační struktura zaměstnanců NKÚ k 31. 12. 2004 (ve srovnání s rokem 2003) je uvedena v tabulce č. 9, která vychází z klasifikace kmenových oborů vzdělání, tzv. KKO. Vysokoškolské vzdělání je pak rozděleno podle oboru studia.

Tabulka č. 9

Kvalifikace	Praha	Oblastní odborny	Celkem 2004	Celkem 2003	% z celkového počtu 2004	% z celkového počtu 2003
základní vzdělání	2	0	2	2	0,4	0,4
střední odborné s výučním listem	21	1	22	22	4,5	4,5
střední nebo střední odborné	4	1	5	8	1,0	1,7
úplně střední ¹⁾	64	25	89	93	18,4	19,3
vysokoškolské ²⁾	198	169	367	358	75,7	74,1
Celkem	289	196	485	483	100,0	100,0
VŠ ³⁾ – z toho					% z VŠ vzdělání	
– právnické	31	19	50	44	13,6	12,3
– bakalářské práv.	6	6	12	14	3,3	3,9
– ekonomické	67	66	133	126	36,2	35,2
– bakalářské ekon.	0	2	2	1	0,6	0,3
– technické	36	39	75	70	20,4	19,6
– přírodovědecké	7	1	8	10	2,2	2,8
– zemědělské	11	18	29	28	7,9	7,8
– ostatní	39	18	57	65	15,5	18,1
– bakalářské ost.	1	0	1	0	0,3	0,0

¹⁾ Všeobecné nebo odborné.

²⁾ Včetně bakalářského.

³⁾ Rozdělení podle oboru studia.

Kvalifikační struktura zaměstnanců NKÚ k 31. 12. 2004 je uvedena v tabulce č. 10.

Tabulka č. 10

Kvalifikace	Ženy	Muži	Celkem 2004	Podíl v % ženy	Podíl v % muži
základní vzdělání	1	1	2	0,4	0,5
střední odborné s výučním listem	11	11	22	4,0	5,3
střední nebo střední odborné	4	1	5	1,4	0,5
úplně střední ¹⁾	80	9	89	28,8	4,3
vysokoškolské ²⁾	182	185	367	65,4	89,4
Celkem	278	207	485	100,0	100,0

¹⁾ Všeobecné nebo odborné.

²⁾ Včetně bakalářského.

V roce 2004 se zvýšil počet kontrolních pracovníků, a to zejména na územních pracovištích. Dále se zvýšil i celkový počet vysokoškolsky vzdělaných zaměstnanců, a to především s ekonomickým a právním vzděláním.

V průběhu roku 2004 bylo nově přijato 27 zaměstnanců a 22 zaměstnanců ukončilo pracovní poměr. K 31. 12. 2004 trval pracovní poměr nepřetržitě celý rok 462 zaměstnancům.

V souladu s právními předpisy bylo k 1. 1. 2004 provedeno nové zatřídění všech zaměstnanců, a to v rámci katalogu prací a kvalifikačních předpokladů stanovených nařízením vlády č. 469/2002 Sb.

I nadále byla využívána závodní preventivní péče pro představitele a zaměstnance NKÚ na základě příslušné smlouvy. Pokračoval průzkum pracovní spokojenosti, sociálních podmínek a sociální atmosféry na určených pracovištích NKÚ.

Vzdělávací činnost NKÚ byla v roce 2004 i nadále zaměřena na pokračování zvyšování odborné úrovně kontrolních pracovníků. V rámci plánu odborného vzdělávání pro kontrolní pracovníky byla stanovena aktuální tematická struktura školení, a to především formou dlouhodobějšího vzdělávání.

Současně byli do pokračujících vzdělávacích projektů finančního auditu a auditu výkonnosti zařazeni další kontrolní pracovníci. Získané poznatky z oblasti kontrolních metod a postupů jsou průběžně aplikovány při výkonu kontrolní činnosti.

Pokračovala také intenzivní jazyková výuka vybraných zaměstnanců NKÚ, včetně přípravy další skupiny zaměstnanců na standardizované jazykové zkoušky FCE (First Certificate of English) nebo CAE (Certificate of Advanced English), přičemž několik zaměstnanců tyto zkoušky již v průběhu roku 2004 úspěšně vykonalo.

10. Využívání a rozvoj informačních technologií

Provoz a rozvoj informačních systémů úřadu postupoval v souladu se „Strategií rozvoje informačního systému NKÚ v letech 2002 – 2007“, rozpracovanou do programu ISPROFIN „Modernizace informačních a komunikačních technologií“.

Po dokončení obměny pracovních stanic z let 1994 – 1996 a jejich vyřazení z provozu byl realizován hlavní projekt roku 2004 – náhrada a rozšíření služeb terminálového systému. Dokončené terminálové řešení umožňuje poskytnout veškeré služby informačního systému úřadu až pěti stům současně přihlášených uživatelů. Tyto služby je systém schopen poskytnout uživatelům pracovních stanic úřadu jak z vnitřních sítí, tak i ze sítí vně NKÚ, s bezpečností odvozenou od certifikátů vydaných v NKÚ. Cílem projektu bylo dosažení vysoké dostupnosti a stability terminálových služeb systému. Realizace byla provedena tak, aby byl minimalizován dopad na práci uživatelů starého terminálového systému a přechod do nového prostředí byl pozvolný.

V průběhu roku se NKÚ připojil i k systému pro distribuci dokumentů EU. V závěru roku byly vybaveny veškeré sekretariáty odborů a samostatných oddělení multifunkčním zařízením umožňujícím tisknout, faxovat, odesílat elektronickou poštu a vkládat dokumenty v papírové formě do vybraných aplikací. Tím byla dokončena obměna všech komponent systému zprovozněného v letech 1994 – 1998. Současná infrastruktura informačních systémů NKÚ je připravena poskytovat v rámci kontrolní činnosti služby kontrolorům i z externích pracovišť u kontrolovaných osob.

11. Rozpočtové hospodaření NKÚ v roce 2004

Zákonem č. 457/2003 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2004, byl Nejvyššímu kontrolnímu úřadu schválen rozpočet kapitoly. Rozpočet byl v průběhu roku upraven 3 rozpočtovými opatřeními v pravomoci organizace, která neměla dopad na výši závazných ukazatelů.

Plnění závazných ukazatelů rozpočtu výdajů v roce 2004 uvádí tabulka č. 11.

Tabulka č. 11

Ukazatel	Schválený rozpočet (v tis. Kč)	Plnění (v tis. Kč)	Plnění (v %)
SOUHRNNÉ UKAZATELE			
Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté dotace celkem	1 030	3 090	300,02
Výdaje celkem	502 217	498 253	99,21
DÍLČÍ UKAZATELE VÝDAJŮ			
<i>Jednotné dílčí ukazatele:</i>			
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	204 162	199 000	97,47
<i>z toho: platy zaměstnanců</i>	<i>184 733</i>	<i>184 715</i>	<i>99,99</i>
Povinné pojistné hrazené zaměstnavatelem	71 457	69 414	97,14
Převod do fondu kulturních a sociálních potřeb	3 695	3 695	100,00
Výdaje na financování programů ¹⁾	145 222	145 190	99,98
<i>Specifické dílčí ukazatele:</i>			
Platy funkcionářů NKÚ	16 988	12 842	75,59
Náhrady výdajů spojených s výkonem funkce	3 223	2 497	77,48
Neinvestiční transfery mezinárodním organizacím	120	87	72,88
Výdaje na financování společných programů EU v ČR	1 979	1 979	100,00

¹⁾ Včetně převodu do rezervního fondu.

Příjmy

Rozpočet příjmů byl schválen v částce 1 030 tis. Kč. Vlastní příjmy činily 1 763 tis. Kč, tj. 171,17 %. Byly dosaženy zejména prodejem zboží ve školicím zařízení NKÚ, vrácením přeplatků záloh z minulého rozpočtového období, pronájmem nemovitého majetku a přijatými pojistnými náhradami. Do plnění příjmů je třeba zahrnout také převod mimorozpočtových prostředků z rezervního fondu ve výši 1 327 tis. Kč, čímž se plnění zvýší na 3 090 tis. Kč, tj. 300,02 %.

Výdaje

Z celkové výše *běžných výdajů* schváleného rozpočtu ve výši 375 355 tis. Kč bylo vyčerpáno 371 391 tis. Kč, tj. 98,94 % .

Čerpání prostředků na platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci představuje 97,47 % schváleného rozpočtu, z toho prostředky na platy zaměstnanců byly vyčerpány na 99,99 %.

Rozpočet ostatních osobních výdajů ve výši 2 041 tis. Kč byl čerpán částkou 1 443 tis. Kč, tj. na 70,73 %. Prostředky byly vynaloženy na úhradu dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr.

Podle objemu vyplacených platů byl proveden převod do fondu kulturních a sociálních potřeb ve výši 3 695 tis. Kč, tj. 100,00 % rozpočtu.

Schválený rozpočet výdajů na financování společných programů EU a ČR ve výši 1 979 tis. Kč byl čerpán na 100,00 %.

Objem *kapitálových výdajů* byl schválen ve výši 126 862 tis. Kč; včetně převodu do rezervního fondu bylo vyčerpáno 100,00 % rozpočtu.

V roce 2004 pokračovala realizace programu *281 010 Rozvoj a obnova materiálně-technické základny Nejvyššího kontrolního úřadu*, který zahrnuje dva podprogramy:
281 011 – Pořízení, obnova a provozování ICT NKÚ,
281 012 – Reprodukce majetku NKÚ.

Na řešení programu byla vyčleněna celková částka ve výši 145 222 tis. Kč, z toho činily kapitálové výdaje 126 862 tis. Kč a běžné výdaje 18 360 tis. Kč.

V rámci řešení podprogramu *281 011 – Pořízení, obnova a provozování ICT NKÚ* bylo ze schváleného objemu výdajů ve výši 48 760 tis. Kč vyčerpáno (včetně prostředků převedených do rezervního fondu) 48 728 tis. Kč, tj. 99,93 %.

Cílem podprogramu byla zejména náhrada a rozšíření terminálového systému k dosažení vysoké dostupnosti a stability terminálových služeb a dokončení projektu modernizace pracovních stanic kontrolora.

Prostředky na realizaci podprogramu *281 012 – Reprodukce majetku NKÚ* ve výši 96 462 tis. Kč byly čerpány na 100,00 %. Zahrnují i prostředky převedené v závěru roku do rezervního fondu.

Cílem podprogramu bylo pořízení nového sídla pro NKÚ, obměna vozového parku, obnova kopírovacích přístrojů a rozšíření zabezpečovacího zařízení.

Schválený rozpočet příjmů ve výši 1 030 tis. Kč byl splněn částkou 3 090 tis. Kč, tj. na 300,02 %. Schválený rozpočet celkových výdajů ve výši 502 217 tis. Kč byl čerpán částkou 498 253 tis. Kč, což představuje 99,21 %. Stanovené příjmy byly překročeny o 2 060 tis. Kč, schválené výdaje kapitoly zůstaly nedočerpány celkem o částku 3 964 tis. Kč. Výsledné saldo příjmů a výdajů se tak snížilo z částky – 501 187 tis. Kč na – 495 163 tis. Kč.

Všechny závazné ukazatele rozpočtové kapitoly NKÚ byly v roce 2004 dodrženy.

Rezervní fond

V souladu s ustanovením § 47 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), v platném znění, byly v závěru roku převedeny do rezervního fondu nevyčerpané prostředky ve výši 64 615 tis. Kč (běžné výdaje 20 000 tis. Kč, kapitálové výdaje 44 615 tis. Kč). Stav rezervního fondu se k 31. prosinci 2004 zvýšil na 76 807 tis. Kč.

Podrobné údaje o rozpočtovém hospodaření NKÚ jsou uvedeny v závěrečném účtu kapitoly 381 – Nejvyšší kontrolní úřad za rok 2004, který obsahuje i výrok auditora. Auditor ve svém výroku uvádí:

„Na základě provedeného auditu konstatujeme, že roční účetní závěrka NKÚ byla sestavena podle našeho zjištění na základě účetnictví vedeného ve všech podstatných aspektech úplně, průkazně a správně v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a dalšími příslušnými předpisy platnými v ČR.

Podle našeho názoru roční účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, závazků, vlastních zdrojů a finanční situace účetní jednotky – NKÚ, se sídlem Praha 7, Jankovcova 63, PSČ 170 04, IČ 49 37 02 27, k 31. prosinci 2004 a výsledku hospodaření za rok 2004 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky.“

12. Interní audit

Organizační začlenění odboru interního auditu je v souladu se zákonem o finanční kontrole ve veřejné správě a navazujícími normami. V prvním čtvrtletí došlo k personální změně ve funkci ředitele odboru. Všichni zaměstnanci odboru (ředitelka + 2 interní auditorky) jsou úspěšnými absolventy základního rekvalifikačního kursu na pozici „Interní auditor“ pořádaného Českým institutem interních auditorů ve spolupráci s Ministerstvem financí a zastupují NKÚ v Českém institutu interních auditorů.

V roce 2004 byly v souladu s ročním plánem interního auditu, schváleného viceprezidentem NKÚ, provedeny celkem tři audity. Audity byly zaměřeny na prověření zajištění jazykové výuky, prověření zajištění řídicí kontroly při pořízení ekonomicko-správního informačního systému a jeho následné podpory a prověření plnění cílů „Strategie rozvoje informačního systému NKÚ v letech 2002 – 2007“.

K závažnému zjištění ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě..., v roce 2004 nedošlo. Za účelem odstranění dílčích

nedostatků zjištěných audity přijal viceprezident NKÚ odpovídající opatření, jejichž plnění probíhá podle harmonogramu a je pravidelně sledováno ředitelkou odboru interního auditu.

Přehled interních auditů provedených v roce 2004 je uveden v tabulce č. 12.

Tabulka č. 12

Číslo auditu	Rozsah auditu
03/03	Prověření systému zajištění jazykové výuky včetně souvisejících činností nebo operací a posouzení aktuálního stavu plnění úkolů stanovených v této oblasti
04/01	Prověření smluvního zajištění pořízení ESISu a následné podpory jeho fungování, u vytipovaných parametrů ověření nastavení systému a prověření uplatňování vybraných kontrolních mechanismů
04/02	Prověření plnění cílů informační strategie přijaté v roce 2002 na období 2003 – 2007 z hlediska obsahu i časové návaznosti s důrazem na průběh operací a soulad s vnitřními předpisy a financování vybraných realizovaných projektů (akcí)

Závěr

V roce 2004 pokračoval stav, kdy nebyla obsazena funkce prezidenta NKÚ a v souladu s ustanovením odst. 1 § 9 zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, zastupoval funkci prezidenta NKÚ viceprezident NKÚ.

Rozvoj kontrolní činnosti v roce 2004 navázal na pozitivní výsledky uplynulých období, zejména na úspěšné ukončení twinningového projektu v kontextu Strategického plánu rozvoje kontrolní činnosti.

Schválené plány kontrolní činnosti jak pro rok 2004, tak pro rok 2005 obsahují cíleně se zvyšující počet finančních auditů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu. Rozvoj a praktické uplatnění finančního auditu ve státní správě v kontrolní praxi NKÚ byly zároveň podpořeny tvorbou vlastních metodických pomůcek, které vycházejí z mezinárodně platných standardů a jejichž první verze byly v roce 2004 dokončeny, a personální politikou NKÚ, zajišťující naplnění zvýšené systemizace specialistů na finanční audit ve státní správě a jejich odpovídající odbornou přípravu.

Obdobný vývoj probíhá i v oblasti uplatnění auditu výkonnosti. Kontroloři NKÚ mají v současné době k dispozici tři metodické pomůcky pro realizaci auditu výkonnosti v několika oblastech investiční výstavby, je zpracována první verze obecného manuálu na audit výkonnosti výdajových programů státní správy, dokončuje se příručka aplikačních metod. Cílená příprava vybraných kontrolorů k provádění auditu výkonnosti probíhá ve spolupráci se specialisty z vysokých škol. Význam uplatnění auditu výkonnosti v kontrolní praxi nejvyšších kontrolních institucí zdůraznily i Evropský účetní dvůr a organizace SIGMA, které k danému tématu zorganizovaly v roce 2004 v Praze mezinárodní seminář.

Pokračující specializaci v kontrole podpořily i plánované úpravy organizační struktury NKÚ. V roce 2004 byla v kontrolní sekci zřízena a zahájila činnost dvě specializovaná oddělení zaměřená na odbornou podporu kontrolní činnosti, a to v oblasti investiční výstavby a v oblasti informačních technologií. Na základě pozitivních zkušeností s tímto krokem a v souvislosti se vstupem ČR do EU byly v závěru roku 2004 zahájeny přípravy na zřízení specializovaného oddělení pro kontrolu prostředků poskytnutých ČR ze zahraničí.

Na zvyšování účinnosti při využití výsledků kontrolní činnosti NKÚ v praxi měla pozitivní vliv rozšiřující se spolupráce s orgány Poslanecké sněmovny, zejména s rozpočtovým výborem a jeho podvýborem pro kontrolu. Nejen větší počet projednaných kontrolních závěrů, ale i zahájená praxe společných projednávání problematiky rozvoje externí finanční kontroly představují efektivní cestu k dosažení působnosti NKÚ srovnatelné s nejvyššími kontrolními institucemi ve většině ostatních členských zemí EU.

P ř í l o h y

Příloha č. 1

Přehled kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěr byl schválen v průběhu roku 2004

Číslo kontrolní akce	Předmět kontroly	Schválil orgán NKÚ	Datum schválení	Zveřejnění ve věstníku částka/rok
03/01	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu vynakládanými na podporu národnostních menšin	Senát	28. 7. 2004	3/2004
03/09	Realizace Národního programu přípravy České republiky na členství v Evropské unii v resortu zemědělství	Kolegium	9. 2. 2004	1/2004
03/11	Majetek státu, se kterým je oprávněna hospodařit Česká konsolidační agentura	Kolegium	27. 4. 2004	2/2004
03/12	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu určené pro zajištění činnosti Bezpečnostní informační služby	Senát	21. 1. 2004	nezveřejňuje se – 4/2003(i)
03/13	Prostředky státního rozpočtu na program „Výstavba a obnova budov a staveb základních a středních škol“	Kolegium	5. 4. 2004	1/2004
03/14	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu poskytnuté státnímu podniku Lesy České republiky	Senát	6. 4. 2004	1/2004
03/15	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo kultury	Kolegium	27. 4. 2004	2/2004
03/16	Příjmy státního rozpočtu plynoucí z pokut ukládaných, vybíraných a vymáhaných správními orgány	Senát	8. 4. 2004	1/2004
03/17	Prostředky Státního fondu rozvoje bydlení	Senát	6. 5. 2004	2/2004
03/18	Finanční prostředky určené na zabezpečení realizace Programu bezpečnostních investic NATO	Senát	31. 5. 2004	3/2004
03/19	Hospodaření státních podniků s majetkem státu a prostředky státního rozpočtu v oblasti letecké dopravy	Kolegium	20. 9. 2004	2004/4
03/20	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu určené pro činnost Vězeňské služby České republiky	Senát	5. 5. 2004	2/2004
03/21	Finanční prostředky určené k vyrovnání restitučních nároků	Senát	1. 6. 2004	2/2004
03/22	Majetek státu a finanční prostředky Státního zemědělského intervenčního fondu	Kolegium	12. 7. 2004	3/2004

Číslo kontrolní akce	Předmět kontroly	Schválil orgán NKÚ	Datum schválení	Zveřejnění ve věstníku částka/rok
03/23	Hospodaření s majetkem státu Státním fondem dopravní infrastruktury	Kolegium	24. 5. 2004	2/2004
03/24	Prostředky státního rozpočtu na podporu malého a středního podnikání	Senát	31. 5. 2004	3/2004
03/25	Finanční prostředky státního rozpočtu poskytnuté z kapitoly Ministerstvo zdravotnictví na přípravu členství České republiky v Evropské unii	Kolegium	24. 5. 2004	2/2004
03/26	Výstavba a provozování železničních koridorů	Kolegium	21. 6. 2004	3/2004
03/27	Finanční prostředky na regionální operační programy na úrovni NUTS II	Kolegium	26. 6. 2004	3/2004
03/28	Hospodaření s rozpočtovými prostředky poskytnutými Grantovou agenturou České republiky právníckým a fyzickým osobám na podporu výzkumu a vývoje	Senát	27. 7. 2004	3/2004
03/30	Prostředky státního rozpočtu vynaložené na poskytování investičních pobídek	Kolegium	7. 6. 2004	3/2004
03/31	Prostředky státního rozpočtu poskytované na zainvestování průmyslových zón	Kolegium	10. 5. 2004	2/2004
03/32	Prostředky státního rozpočtu na činnost Státní technické knihovny	Senát	19. 2. 2004	1/2004
03/33	Finanční prostředky vynakládané Ministerstvem dopravy na zpracování dopravních studií	Senát	15. 6. 2004	3/2004
03/34	Ekologické projekty a opatření v povodí řeky Dyje financované z prostředků státu a prostředků poskytnutých ČR ze zahraničí	Senát	14. 9. 2004	2004/4
03/35	Prostředky státního rozpočtu vynaložené na Národní plán vyrovnávání příležitostí pro občany se zdravotním postižením	Senát	5. 5. 2004	2/2004
04/01	Finanční prostředky vynaložené na Program revitalizace říčních systémů	Senát	13. 10. 2004	4/2004
04/02	Letecká technika Armády České republiky	Kolegium	14. 12. 2004	nezveřejňuje se
04/03	Prostředky státního rozpočtu určené na výstavbu a obnovu staveb a budov Západočeské univerzity v Plzni a Ostravské univerzity v Ostravě	Senát	19. 10. 2004	4/2004
04/05	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu vynaložené na výzbroj a munici pro Policii České republiky	Senát	4. 11. 2004	nezveřejňuje se – 4/2004(i)
04/06	Hospodaření Fakultní nemocnice s poliklinikou Ostrava	Senát	22. 11. 2004	4/2004

Číslo kontrolní akce	Předmět kontroly	Schválil orgán NKÚ	Datum schválení	Zveřejnění ve věstníku částka/rok
04/07	Daň z přidané hodnoty a spotřební daně	Kolegium	29. 11. 2004	4/2004
04/08	Finanční prostředky státního rozpočtu a Evropské unie na program SAPARD	Kolegium	14. 12. 2004	dosud nepublikován
04/09	Dávky sociální péče osobám sociálně potřebným	Kolegium	15. 11. 2004	4/2004
04/10	Prostředky státního rozpočtu určené k financování výdajů Národního programu rozvoje sportu pro všechny	Senát	16. 12. 2004	dosud nepublikován
04/11	Finanční prostředky kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo práce a sociálních věcí vynaložené a vybírané v rámci ochrany zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele	Senát	25. 10. 2004	4/2004
04/12	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Úřad pro ochranu hospodářské soutěže	Kolegium	18. 10. 2004	4/2004
04/13	Prostředky státního rozpočtu poskytnuté na program Podpora a optimalizace sítě regionálních zdravotnických zařízení	Senát	16. 12. 2004	dosud nepublikován
04/14	Financování výstavby víceúčelového zařízení v obci Bublava	Senát	8. 12. 2004	dosud nepublikován
04/21	Finanční prostředky na sektorový operační program Průmysl	Senát	30. 11. 2004	4/2004
04/36	Finanční prostředky na programy související s ochranou před povodněmi	Senát	25. 10. 2004	4/2004
04/37	Prostředky státního rozpočtu poskytované jako státní příspěvek ve prospěch účastníků penzijního připojištění	Kolegium	14. 12. 2004	dosud nepublikován

**Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti
v průběhu roku 2004**

Číslo kontrolní akce	Předmět kontroly
04/39	Plnění daňových povinností vztahujících se k nemovitostem vydaným Pozemkovým fondem České republiky
04/40	Prostředky vynaložené na pořízení sídla Českého statistického úřadu
04/41	Návratné finanční výpomoci poskytnuté Úřadu pro dohled nad družstevními záložnami a prostředky, se kterými hospodaří Zajišťovací fond družstevních záložen
04/42	Státní podniky v resortu zemědělství, které byly zachovány z důvodů nedorešených nároků oprávněných osob nebo z jiných zákonem stanovených důvodů

Přehled kontrolních akcí zařazených do plánu kontrolní činnosti na rok 2005

Číslo kontrolní akce	Předmět kontroly
05/01	Hospodaření Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových s majetkem státu
05/02	Hospodaření s majetkem státu a finančními prostředky v působnosti Ministerstva informatiky
05/03	Hospodaření České školní inspekce s majetkem státu a finančními prostředky
05/04	Hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo průmyslu a obchodu určenými na výzkum a vývoj
05/05	Hospodaření s finančními prostředky určenými na podporu ekologického zemědělství
05/06	Finanční prostředky státního rozpočtu určené na investice a obnovu areálu Fakultní nemocnice Motol
05/07	Hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu vynaloženými Ministerstvem kultury na odstraňování škod vzniklých při povodni v roce 2002
05/08	Hospodaření s finančními prostředky určenými na Státní program podpory úspor energie a využití obnovitelných zdrojů energie
05/09	Hospodaření Ministerstva zahraničních věcí
05/10	Podpora zemědělství a lesního hospodářství poskytovaná prostřednictvím Podpůrného a garančního rolnického a lesnického fondu, a. s.
05/11	Finanční prostředky poskytované z Fondu národního majetku České republiky k odstranění starých ekologických zátěží
05/12	Hospodaření Státní tiskárny cenin s majetkem státu
05/13	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Komise pro cenné papíry
05/14	Hospodaření s majetkem státu a finančními prostředky při vytváření informačních systémů Ministerstva obrany
05/15	Hospodaření státní organizace Správa železniční dopravní cesty s majetkem státu
05/16	Hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu určenými na programy bytové výstavby a bydlení
05/17	Hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu poskytovanými na zaměstnávání občanů se změněnou pracovní schopností
05/18	Hospodaření s finančními prostředky určenými na výstavbu a obnovu pražského metra
05/19	Správa daně z přidané hodnoty
05/20	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Grantová agentura České republiky
05/21	Hospodaření s majetkem státu a finančními prostředky určenými na leteckou techniku Policie České republiky
05/22	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo zdravotnictví

Číslo kontrolní akce	Předmět kontroly
05/23	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo životního prostředí
05/24	Finanční prostředky poskytnuté na odstraňování povodňových škod z roku 2002 v dopravní infrastruktuře
05/25	Hospodaření s majetkem státu a finančními prostředky při likvidaci státních podniků
05/26	Hospodaření s majetkem státu a finančními prostředky u specializovaných sil Armády České republiky
05/27	Hospodaření České konsolidační agentury s finančními prostředky a majetkem státu
05/28	Hospodaření s finančními prostředky státu při nakládání s nebezpečnými odpady
05/29	Dotace státního rozpočtu účelově určené zoologickým zahradám
05/30	Hospodaření zeměměřických a katastrálních orgánů s majetkem státu a finančními prostředky státního rozpočtu
05/31	Hospodaření s prostředky vybíranými na základě zákona na veřejné zdravotní pojištění Oborové zdravotní pojišťovny zaměstnanců bank, pojišťoven a stavebnictví a Zdravotní pojišťovny METAL–ALIANCE
05/32	Finanční prostředky určené na programy strukturální podpory v zemědělství
05/33	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu vynaloženými na poskytování investičních pobídek udělených vládou v době před účinností zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách
05/34	Správa spotřebních daní
05/35	Majetkové účasti státu v obchodních společnostech se sídlem v České republice
05/36	Nemovitý majetek státu spravovaný Fondem dětí a mládeže „v likvidaci“

**Přehled kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěr
byl v roce 2004 schválen NKÚ a projednán vládou ČR**

Číslo kontrolní akce	Předmět kontroly	Usnesení vlády ČR ze dne/číslo
03/09	Realizace Národního programu přípravy České republiky na členství v Evropské unii v resortu zemědělství	2. 6. 2004/544
03/11	Majetek státu, se kterým je oprávněna hospodařit Česká konsolidační agentura	21. 7. 2004/713
03/13	Prostředky státního rozpočtu na program „Výstavba a obnova budov a staveb základních a středních škol“	2. 6. 2004/545
03/14	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu poskytnuté státnímu podniku Lesy České republiky	2. 6. 2004/543
03/15	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo kultury	21. 7. 2004/716
03/16	Příjmy státního rozpočtu plynoucí z pokut ukládaných, vybíraných a vymáhaných správními orgány	2. 6. 2004/542
03/20	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu určené pro činnost Vězeňské služby České republiky	21. 7. 2004/717
03/21	Finanční prostředky určené k vyrovnání restitučních nároků	15. 9. 2004/879
03/22	Majetek státu a finanční prostředky Státního zemědělského intervenčního fondu	27. 10. 2004/1039
03/23	Hospodaření s majetkem státu Státním fondem dopravní infrastruktury	21. 7. 2004/733
03/24	Prostředky státního rozpočtu na podporu malého a středního podnikání	15. 9. 2004/883
03/25	Finanční prostředky státního rozpočtu poskytnuté z kapitoly Ministerstvo zdravotnictví na přípravu členství České republiky v Evropské unii	21. 7. 2004/714
03/26	Výstavba a provozování železničních koridorů	15. 9. 2004/884
03/27	Finanční prostředky na regionální operační programy na úrovni NUTS II	15. 9. 2004/880
03/28	Hospodaření s rozpočtovými prostředky poskytnutými Grantovou agenturou České republiky právnickým a fyzickým osobám na podporu výzkumu a vývoje	27. 10. 2004/1040
03/30	Prostředky státního rozpočtu vynaložené na poskytování investičních pobídek	15. 9. 2004/881
03/31	Prostředky státního rozpočtu poskytované na zainvestování průmyslových zón	15. 9. 2004/882
03/32	Prostředky státního rozpočtu na činnost Státní technické knihovny	2. 6. 2004/546
03/33	Finanční prostředky vynakládané Ministerstvem dopravy na zpracování dopravních studií	15. 9. 2004/885
03/35	Prostředky státního rozpočtu vynaložené na Národní plán vyrovnávání příležitostí pro občany se zdravotním postižením	21. 7. 2004/715



Vydal:

Nejvyšší kontrolní úřad
Jankovcova 63, 170 04 Praha 7