



Česká republika
Nejvyšší kontrolní úřad

VÝROČNÍ ZPRÁVA
2006

ÚNOR 2007

OBSAH

I. Zhodnocení plánu kontrolní činnosti	9
1. Plán kontrolní činnosti (sestavení, zaměření, změny plánu)	9
2. Výsledky kontrolní činnosti	9
2.1 Skutečnosti zjištěné v kontrolních akcích	10
2.2 Kontrolní činnost ve vztahu ke státnímu závěrečnému účtu (finanční audit)	22
2.3 Součinnost s orgány činnými v trestním řízení	29
2.4 Projednávání kontrolních závěrů v orgánech Parlamentu a ve vládě ČR	30
II. Finanční zhodnocení kontrolní činnosti	33
1. Souhrnné finanční zhodnocení kontrolních akcí	33
2. Plnění oznamovací povinnosti podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků	33
III. Zhodnocení ostatní činnosti	35
1. Další činnost NKÚ související s kontrolní činností	35
1.1 Stanoviska ke zprávě o průběžném plnění státního rozpočtu a k návrhu státního závěrečného účtu	35
1.2 Stanoviska k návrhům právních předpisů	36
1.3 Podpora dobré účetní praxe	36
2. Plnění povinností vůči veřejnosti	37
2.1 Publikační činnost	37
2.2 Poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím	38
2.3 Podání občanů	38
3. Mezinárodní spolupráce	39
4. Hospodaření s rozpočtovými prostředky kapitoly NKÚ	42
4.1 Hospodaření v roce 2006	42
4.2 Investiční výdaje	44
4.3 Povinný audit	44
4.4 Interní audit	44
5. Personální zajištění činnosti NKÚ	45
6. Organizační schéma NKÚ	47
Závěr	53

Přílohy:

Příloha č. 1	Přehled kontrolních akcí se schváleným kontrolním závěrem v průběhu roku 2006
Příloha č. 2	Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti v průběhu roku 2006
Příloha č. 3	Přehled kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěr byl schválen NKÚ a v roce 2006 projednán vládou ČR
Příloha č. 4	Přehled kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěr byl schválen NKÚ a v roce 2006 projednán kontrolním výborem PS Parlamentu ČR
Příloha č. 5	Seznam použitých zkratk



František Dohnal
prezident NKÚ

Vážený čtenáři,

dostává se Vám do rukou výroční zpráva Nejvyššího kontrolního úřadu /NKÚ/ obsahující souhrn informací a zhodnocení činnosti této instituce za rok 2006.

Cílem této zprávy není zopakovat všechna konkrétní zjištění z více než čtyř desítek kontrolních akcí, které v uplynulém roce proběhly. Všechny kontrolní závěry byly již publikovány ve věstnících, které vycházejí pravidelně čtyřikrát ročně a které jsou samozřejmě k dispozici i na webové stránce Nejvyššího kontrolního úřadu <http://www.nku.cz>. Forma a obsah této zprávy se snaží být dalším krokem ke zvýšení povědomí o kontrole veřejných výdajů v České republice, a to nejen pro odborníky v této oblasti, ale pro všechny, kdo se o zacházení s majetkem státu zajímají.

Výroční zpráva ukazuje a popisuje nejdůležitější a nejzávažnější problémy v oblasti hospodaření s movitým i nemovitým majetkem našeho státu, s finančními prostředky státního rozpočtu i finančními prostředky, které do naší republiky přitékají ze zahraničí. Snaží se také seznámit čtenáře s orgány a organizací nejvyšší kontrolní instituce České republiky.

Nejvyšší kontrolní úřad sice nemá žádnou výkonnou pravomoc, ale jeho činnost může, a měla by být zpětnou vazbou. Vazbou, která slouží Parlamentu České republiky, vládě a všem občanům jako informační zdroj, zda jsou při hospodaření se státním majetkem dodržovány zákony, zda je účetnictví státu a jeho organizací vedeno průkazně a správně a zda jsou peníze státu vynakládány účelně a hospodárně.

Cílem činnosti nejvyšší kontrolní instituce není kontrolovat všude a všechno, nebylo by to efektivní a pravděpodobně ani technicky možné. Cílem kontroly není také najít nedostatky za každou cenu. Hlavním cílem kontroly je za přiměřených nákladů a statisticky významně ověřit, zda je v hospodaření státu vše v pořádku, případně poskytnout podklady k rozhodnutí o nutných změnách.

Protože i kontrolní instituce musí být kontrolována, obsahuje výroční zpráva rovněž informace o hospodaření Nejvyššího kontrolního úřadu a výrok auditora.



Ing. Dušan Tešnar
viceprezident NKÚ

Členové NKÚ



Ing. Jiří Adámek



Ing. Zdeněk Brandt



Ing. Ludmila Brynychová



JUDr. Jiří Drábek



JUDr. Jan Holeček



Mgr. Marie Hošková



JUDr. Eliška Kadaňová



Mgr. Ing. Jiří Kalivoda



Ing. Antonín Macháček



MVDr. Rudolf Němeček



Mgr. Zdeňka Profeldová



Ing. Jaromíra Steidlová



Ing. Petr Skála



Ing. Jan Vedral



Ing. Ladislav Zeman

Poznámka: Členové NKÚ řídí jednotlivé kontrolní akce, spolu s prezidentem a viceprezidentem tvoří Kolegium, které schvaluje kontrolní závěry a nejdůležitější dokumenty NKÚ.

Změny v orgánech NKÚ

Dne 11. 9. 2006 zanikl Ing. Josefu Pohlovi mandát k výkonu funkce člena NKÚ. Složením slibu se funkce členky NKÚ ujala dne 16. 11. 2006 Ing. Jaromíra Steidlová, zvolená Poslaneckou sněmovnou Parlamentu ČR. Na konci roku 2006 tak Kolegium NKÚ pracovalo ve složení, jak stanoví zákon.

Změna sídla NKÚ

NKÚ se po třinácti letech své existence přestěhoval. Stěhování proběhlo v prosinci 2006 a lednu 2007, a to do moderní administrativní budovy TOKOVO v Praze-Holešovicích, Jankovcova 2, stojící nedaleko od původního sídla úřadu. Nové sídlo hledal NKÚ již téměř deset let. Původní budova z počátku sedmdesátých let dvacátého století byla v době povodní v roce 2002 značně poškozena a kapacitně nevyhovovala.

Přestěhována byla také pracoviště umístěná do té doby v pronajaté budově v ulici K Moravině v Praze-Vysočanech. Další pronajaté prostory v Praze-Karlíně budou vyklizeny během roku 2007, čímž budou všechna pracoviště (mimo územních odborů) umístěna v jedné budově.



Jankovcova 63, Praha 7



TOKOVO, Jankovcova 2, Praha 7

I. Zhodnocení plánu kontrolní činnosti

1. Plán kontrolní činnosti (sestavení, zaměření, změny plánu)

Plán kontrolní činnosti na rok 2006, který obsahoval 37 kontrolních akcí, schválilo Kolegium NKÚ dne 28. 11. 2005. V průběhu roku 2006 schválilo Kolegium NKÚ další dvě kontrolní akce na celkový počet 39. Z toho 18 kontrolních akcí bylo ukončeno v roce 2006 a 21 kontrolních akcí pokračuje v roce 2007.

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. Při výběru podnětů byla posuzována závažnost a aktuálnost daného tématu a dále využitelnost kontrolních zjištění pro vypracování stanoviska NKÚ ke státnímu závěrečnému účtu.

V roce 2006 obdržel NKÚ podnět od výboru pro hospodářství, zemědělství a dopravu Senátu Parlamentu ČR. Kolegium NKÚ rozhodlo navrhovanou kontrolu výběrového řízení státního podniku LOM Praha v projektu modernizace Mi – 171Š do plánu kontrolní činnosti na rok 2006 nezařadit. Kontrola tohoto státního podniku byla následně připravena do plánu kontrolní činnosti pro rok 2007.

Do plánu kontrolní činnosti byly zařazeny kontrolní akce zaměřené na

- správu daní a cel;
- hospodaření s finančními prostředky a s majetkem státu;
- hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu určenými na programové financování a dotace;
- hospodaření s prostředky poskytnutými ČR ze zahraničí;
- prověření závěrečných účtů vybraných kapitol státního rozpočtu;
- kontrolu opatření přijatých k nápravě dříve zjištěných nedostatků v rámci kontrolních akcí.

V průběhu roku 2006 bylo v plánu kontrolní činnosti provedeno celkem 26 změn. Nejčastěji byly provedeny v návaznosti na nově získávané údaje a podklady při přípravě kontrolní akce, a to v položce „kontrolovaná osoba“ (15 změn).

2. Výsledky kontrolní činnosti

V roce 2006 bylo ukončeno schválením kontrolního závěru /KZ/ celkem 44 kontrolních akcí. Z toho 26 kontrolních akcí bylo zahájeno v roce 2005 a 18 kontrolních akcí bylo zahájeno v roce 2006. Kontrolní akce, u kterých byl kontrolní závěr schválen v roce 2006, jsou uvedeny v příloze č. 1.

Kontrolní akce ukončené v roce 2006 byly zaměřeny jak na příjmovou, tak i na výdajovou oblast státního rozpočtu. V příjmové oblasti se zabývaly zejména správou daní a cel a prověřením postupů příslušných orgánů při jejich správě. Ve výdajové oblasti byly kontrolní akce zaměřeny zejména na kontrolu hospodaření s finančními prostředky a s majetkem státu (u organizačních složek státu a příspěvkových organizací), hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu určenými na programové financování a dotační politiku státu, zadávání veřejných zakázek, hospodaření státních a ostatních fondů, hospodaření s prostředky poskytnutými ČR ze zahraničí. V rámci kontrolních akcí byla

sledována i opatření přijatá k nápravě dříve zjištěných nedostatků. Závěrečné účty vybraných kapitol státního rozpočtu byly prověřeny kontrolami typu finanční audit.

Schválené kontrolní závěry kontrolních akcí byly publikovány ve **Věstníku NKÚ** (ročník XIV., č. 1/2006 – 4/2006) a na internetových stránkách NKÚ (<http://www.nku.cz>). V této výroční zprávě uvádíme pouze vybraná kontrolní zjištění, která jsou podrobněji popsána v části 2.1 – Skutečnosti zjištěné v kontrolních akcích.

Poznámka: Kontrolní akce jsou dále ve výroční zprávě označovány zkratkou, např. „KA č. 06/02“. Plné názvy KA jsou uvedeny v příloze č. 1.

2.1 Skutečnosti zjištěné v kontrolních akcích

2.1.1 Oblast příjmů státního rozpočtu

V roce 2006 byly schváleny kontrolní závěry zabývající se správou daně z přidané hodnoty (KA č. 05/19) a správou spotřebních daní (KA č. 05/34). Specifickou kontrolou byla KA č. 05/25 zaměřená na hospodaření s majetkem státu a finančními prostředky při likvidaci státních podniků.

KA č. 05/19 byla zaměřena na daň z přidané hodnoty /DPH/, která představovala v kontrolovaném období jednu z nejvýznamnějších daní, neboť tvořila přibližně třetinu daňových příjmů státního rozpočtu.

Z výsledků kontrolní akce vyplynulo, že na změny vyvolané začleněním ČR do jednotného vnitřního trhu Evropské unie /EU/ byla česká daňová správa připravena. Přesto se vyskytly nedostatky jak v oblasti správy DPH, tak v oblasti využívání informací z EU.

U správců daně byly zjištěny zejména následující nedostatky:

- Finanční úřady /FÚ/ v některých případech neproověřily údaje v souhrnných hlášeních a neodstranily nejasnosti v hodnotách intrakomunitárních¹ dodání, přestože hodnota rozdílů mezi údaji uvedenými v daňových přiznáních k DPH a souhrnných hlášeních plátců činila **537,2 mil. Kč**;
- FÚ při prověřování údajů o intrakomunitárních dodáních uvedených plátců v daňových přiznáních k DPH dostatečně nevyužívaly všechna oprávnění stanovená jim zákonem. V některých případech důsledně neproověřily nárok na osvobození intrakomunitárních dodání od DPH a nezahájily vytykáací řízení. Hodnota intrakomunitárních dodání uvedená v daňových přiznáních k DPH činila v těchto případech **128,7 mil. Kč**;
- FÚ neproověřily některé rozdíly mezi údaji z EU a daňových přiznání k DPH českých plátců týkající se hodnot intrakomunitárních pořízení, přestože hodnota odchylky dle údajů ze systému VIES² činila nejméně **148,3 mil. Kč**.

Cílem KA č. 05/34 bylo především prověřit systém výběru spotřebních daní po přijetí nové právní úpravy, na jejímž základě převzaly od 1. 1. 2004 správu těchto daní celní orgány. Souběžně byl u FÚ prověřen postup při vymáhání nedoplatků na spotřebních daních k 31. 12. 2003 a výkon správy spotřebních daní po 1. 1. 2004.

Kontrolou bylo zjištěno, že

- některá povolení k provozování daňového skladu a povolení k opakovanému přijímání vybraných výrobků byla zaevidována v registru daňových subjektů až 21 měsíců po jejich účinnosti. Důsledkem chybného nebo pozdního zadávání údajů do mezinárodní databáze SEED³, která slouží správcům daně ke kontrole, zda s vybranými výrobky nakládá oprávněná osoba, je snížení informační hodnoty databáze a ve svém důsledku může vést ke zdanění

¹ Dodání zboží do jiného členského státu EU.

² Value Added Tax Information Exchange System.

³ System for Exchange of Excise Data.

- vybraných výrobků v jiném členském státě, než ve kterém je realizována spotřeba, případně k daňovým únikům;
- kontrolu pohybu nezdaněných vybraných výrobků ztěžuje skutečnost, že v rámci EU doposud neexistuje jednotný elektronický systém pro evidenci přepravy a sledování vybraných výrobků podléhajících spotřební dani. Podle rozhodnutí Evropského parlamentu a Rady č. 1152/2003/ES ze dne 16. 6. 2003 má být tento systém EMCS⁴ zaveden od 1. 7. 2009;
 - současná zákonná úprava neumožňuje správcům daně zvýšit zajištění daně v případech, kdy provozovatel daňového skladu nebo oprávněný příjemce oznámí navýšení předpokládaného ročního objemu vyrobených nebo přijímaných výrobků po vydání příslušného povolení.

KA č. 05/25 prověřila hospodaření s majetkem státu a finančními prostředky při likvidaci státních podniků.

Při kontrole bylo zjištěno:

- k počátku roku 2005 ještě nebyla ukončena likvidace 265 státních podniků dotčených privatizací, z toho 153 v působnosti Ministerstva průmyslu a obchodu /MPO/ a 73 v působnosti Ministerstva pro místní rozvoj /MMR/. K rychlému ukončení likvidace ani k získání nejvyššího výnosu likvidace nebyli likvidátoři motivováni. Kontrolovaná ministerstva nesledovala efektivnost postupů při zpeněžování majetku;
- majetek těchto státních podniků mohli likvidátoři prodat pouze na základě veřejných dražeb nebo se souhlasem Ministerstva financí /MF/ přímým prodejem. Bylo zjištěno, že v některých případech byl se souhlasem MF i zakladatele majetek prodán přímo bez předchozí nabídky ve veřejné dražbě, v řadě dalších případů však likvidátoři prováděli dražby opakovaně. V takových případech nejenže se prodlužovala doba likvidace, ale často samotné náklady na dražby převýšily výnos;
- zcela výjimečný svým rozsahem i postupem byl přímý prodej čerpacích stanic podniku BENZINA, státní podnik v likvidaci, za 772 mil. Kč. Rozhodování o tomto prodeji bylo odůvodňováno zejména umožněním zaplacení daňového nedoplatku, splněním závazků z ekologických zátěží a také tím, že nebudou vyvolány další náklady. **Realizace prodeje nebyla provedena transparentním způsobem a původní záměry nebyly naplněny.**

2.1.2 Oblast výdajů státního rozpočtu

2.1.2.1 Programové financování

Ministerstva ani v roce 2006 nevytvářela při přípravě a realizaci programů investiční výstavby základní podmínky k tomu, aby finanční prostředky státního rozpočtu byly z hlediska společnosti vynakládány efektivně, účelně a hospodárně. Systémové nedostatky v zabezpečení přípravy, v realizaci a vyhodnocování investičních programů jsou příčinou, že NKÚ v průběhu několika let opakovaně zjišťuje stále stejná porušení obecně závazných právních předpisů, vnitřních norem, směrnic, stanovených postupů a zásad hospodárnosti. Zvláště alarmující jsou zjištění týkající se navyšování finančních potřeb.

- Např.: KA č. 06/03 – Ministerstvo dopravy /MD/ v dokumentaci programu ev. č. 327 220 z roku 2004 podcenilo finanční náročnost pořízení kontrolovaných úseků dálnice D8, náklady na jejich pořízení vycházely z cenové úrovně roku 2000. Nově zpracovaná dokumentace tohoto programu z roku 2006, která ale nebyla do ukončení kontroly schválena MF, zvyšuje finanční potřebu na pořízení kontrolovaných úseků dálnice D8 z 32,7 mld. Kč na 43,5 mld. Kč, tj. o 10,8 mld. Kč, **což představuje zvýšení nákladů o 33 %**. Navýšení finančních potřeb v této dokumentaci programu snižuje efektivnost vynakládání prostředků na pořízení dálnice D8. Důsledkem opakovaně zjišťovaných systémových nedostatků (zdlouhavý průběh územního řízení) i dlouhodobě neřešeného konfliktu mezi veřejnými zájmy na udržitelné mobilitě

⁴ Excise Movement and Control System.

společnosti a zároveň na zachování ekologické stability je nežádoucí časový posun doby výstavby jednoho z kontrolovaných úseků dálnice D8. Vede to ke ztrátě výnosů, které by výstavba přinesla za podmínek současného zprovoznění kontrolovaných úseků dálnice D8.

Programy pořízení a reprodukce majetku

Zjišťovány byly zejména:

- **nevhodně nebo nedostatečně stanovený cíl programu;**
Např.: KA č. 05/24 – MD stanovilo nevhodně cíl programu „Obnova dopravní infrastruktury v území postiženého povodní 2002“, podle kterého by musela být infrastruktura obnovena i se závadami, které měla před povodní.
- **realizace investičních programů bez řádně zpracované a schválené dokumentace;**
Např.: KA č. 05/16 – MMR poskytlo **13 604 mil. Kč** na programy bytové výstavby a bydlení, aniž byly stanoveny a MF schváleny základní finanční ukazatele, technicko-ekonomické zásady a podmínky financování (byly chybně stanoveny podmínky pro poskytování dotací – mj. nebyla nastavena kritéria pro odstupňování výše dotace na bytovou výstavbu).
- **předkládání programů s neúplnou dokumentací MF a realizace těchto programů bez jejich schválení.**
Např.: KA č. 06/12 – MMR v rozporu s platnou vyhláškou předložilo MF ke schválení neúplnou dokumentaci dílčích programů (celkem čtyři) přijatých k realizaci národních programů regionálního rozvoje a do roku 2004 (v období od roku 2001) programy realizovalo bez jejího schválení.

Příprava akcí

Zjišťovány byly zejména:

- **schvalování investičních akcí k registraci bez odpovídajících podkladů a údajů daných ustanovením § 5 vyhlášky č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku;**
Např.: KA č. 05/24 – MD v případě akcí týkajících se železniční dopravní infrastruktury schvalovalo akce neinvestičního charakteru jen na základě investorem uvedených údajů o potřebách a zdrojích financování, a u akcí investičního charakteru nemělo ve všech případech k dispozici projektovou dokumentaci.
KA č. 05/38 – Ministerstvo práce a sociálních věcí /MPSV/ registrovalo akce na základě investičních záměrů, které neobsahovaly veškeré údaje nezbytné pro rozhodování o registraci akcí i následné účasti státního rozpočtu. Důsledkem nepřipravenosti jednotlivých akcí byla skutečnost, že výše finančních prostředků byla po registraci měněna, stejně jako termíny přípravy i realizace akcí, a to včetně změn závazných parametrů. Změny parametrů akcí nebyly v registračních listech a následně i v rozhodnutích o účasti státního rozpočtu aktualizovány.
- **nevydání rozhodnutí o účasti státního rozpočtu správcem programu.**
Např.: KA č. 05/38 – MPSV poskytovalo jednotlivým úřadům práce finanční prostředky určené na realizaci akcí, aniž vydalo rozhodnutí o účasti státního rozpočtu. Převádělo úřadům práce finanční prostředky téměř ve 100% výši v době, kdy akce byly teprve připravovány a nebylo ujasněno, zda a v jakém finančním objemu budou realizovány.

Realizace akcí

Současná metodika řízení investičních projektů financovaných z prostředků státního rozpočtu nemotivuje investora k úsporám finančních prostředků. Investor je zodpovědný pouze za nepřekročení finančních prostředků stanovených v rozhodnutí o účasti státního rozpočtu.

- Zjišťovány byly zejména:
- **zásadní změny ceny díla v průběhu realizace stavby;**
 Např.: KA č. 05/39 – Při kontrole hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu určenými na rekonstrukci a dostavbu justičního areálu „Na Míčánkách“ bylo zjištěno, že v průběhu realizace stavby docházelo ke změnám ceny díla. Cena díla (i přes úsporná opatření realizovaná Ministerstvem spravedlnosti /MS/ ve výši cca 34,6 mil. Kč) se celkem zvýšila o **289,9 mil. Kč**, na částku **2 170,3 mil. Kč**, včetně zahrnutí zvýšené sazby DPH.
 - **použití finančních prostředků na jiný než stanovený účel;**
 Např.: KA č. 05/16 – Někteří příjemci dotací programů bytové výstavby a bydlení použili finanční prostředky například na stavbu plynovodu nebo stavbu protihlukového valu a čistírný odpadních vod.
 KA č. 05/24 – Finanční prostředky ve výši **1,7 mil. Kč** u čtyř akcí zaměřených na odstraňování povodňových škod z roku 2002 v dopravní infrastruktuře byly použity k jinému účelu.
 KA č. 06/10 – Někteří příjemci dotací programu použili finanční prostředky v jiném rozpočtovém období a na jiný účel.
 - **ostatní zjištění při realizaci akcí.**
 Např.: KA č. 05/24 – Ředitelství silnic a dálnic ČR /ŘSD/ použilo finanční prostředky ve výši **2,9 mil. Kč** na opravy objektů jiných vlastníků. U šesti akcí byly nesprávně uhrazeny ve výši **1,2 mil. Kč** fakturované práce prováděné v rámci odstraňování povodňových škod z roku 2002 v dopravní infrastruktuře.

Závěrečné vyhodnocení akcí

- Zjišťovány byly zejména:
- **nedostatečná nebo žádná kontrola splnění závazných parametrů stanovených v rozhodnutích o účasti státního rozpočtu na financování akcí;**
 Např.: KA č. 05/24 – MD nekontrolovalo splnění závazných parametrů stanovených v rozhodnutích o účasti státního rozpočtu, hodnotilo parametry schválené v projektu stavby investorem a dosažené při realizaci nebo hodnotilo jen část parametrů.
 - **nezabezpečení kontroly údajů v dokumentaci závěrečného vyhodnocení akce správcem programu a neukončení investiční akce správcem programu;**
 Např.: KA č. 06/10 – Ministerstvo zdravotnictví /MZ/ jako správce programu nereagovalo na skutečnost, že investoři předložili požadovanou dokumentaci k závěrečnému vyhodnocení akcí, nezabezpečilo jejich kontrolu a akce neukončilo.
 - **nepředložení dokumentace závěrečného vyhodnocení akce účastníky programu ve stanoveném termínu.**
 Např.: KA č. 06/02 – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy /MŠMT/ jako správce programu nezabezpečilo, aby účastník programu u investičních akcí předložil dokumentaci k závěrečnému vyhodnocení akce ve stanovených lhůtách.
 KA č. 06/10 – Účastníci programu nepředkládali ve stanoveném termínu závěrečné vyhodnocení akce.

Budoucí možná rizika

- **KA č. 06/06 – Při realizaci útlumového programu hornictví způsobuje nedostatek finančních prostředků riziko posunu jeho ukončení z r. 2040 na r. 2050.** Nezlikvidované nepotřebné objekty vyžadují každoroční náklady ve výši cca 30 mil. Kč.

2.1.2.2 Dotační politika

Kontrolní činností NKÚ bylo opakovaně zjištěno, že přetrvávají nedostatky v metodické, řídicí, kontrolní a vyhodnocovací činnosti ministerstev jakožto poskytovatelů státních dotací. Dlouhodobě nedostatečná kontrolní činnost ministerstev měla za následek opakované porušování rozpočtových pravidel a zákona o finanční kontrole.

Nedostatky zjištěné při kontrole u poskytovatelů dotací (ministerstev)

Zjišťovány byly zejména:

- **systemové nedostatky;**

Např.: KA č. 05/17 – MPSV při poskytování dotací na investiční akce nepostupovalo důsledně podle „zásad“, které samo vydalo. Úřady práce nerespektovaly ustanovení vyhlášky č. 242/2002 Sb., o bližších podmínkách poskytování příspěvku zaměstnavatelům zaměstnávajícím více než 50 % občanů se změněnou pracovní schopností z celkového počtu svých zaměstnanců a vyúčtování tohoto příspěvku, a poskytovaly zaměstnavatelům zálohy příspěvku v nesprávné výši.

KA č. 05/29 – Ministerstvo životního prostředí /MŽP/ nepožadovalo, aby žádosti o dotace obsahovaly údaje o celkových nákladech všech činností, které byly předmětem podpory, a na jejichž základě by bylo možno hodnotit efektivnost použití vynaložených prostředků státního rozpočtu. Akceptovalo konečná vyúčtování použití dotací, přestože vykazovala nedostatky a neprokazovala skutečné čerpání dotací v souladu s podmínkami pro čerpání dotace.

KA č. 06/07 – MD při poskytování prostředků státního rozpočtu na veřejnou osobní dopravu nevymezilo pojem „dopravní potřeby státu ve veřejném zájmu“ a nedoložilo v souvislosti se zjišťováním dopravních potřeb státu propočet výše prostředků státního rozpočtu vyčleněných k úhradě prokazatelné ztráty ve vazbě na objednaný rozsah. České dráhy /ČD/ vykazují prokazatelnou ztrátu podle své metodiky, která není dostatečně transparentní a kontrolovatelná. MD výpočet ČD nezpochybnilo konkrétními a věcnými argumenty a přesto do smluv o závazku veřejné služby uvedlo a uhradilo prokazatelnou ztrátu v nižší výši, než ČD požadovaly. Uplatňovaný způsob stanovení dopravních potřeb státu ve veřejném zájmu a způsob úhrady prokazatelné ztráty **není systémovým řešením problematiky veřejné drážní osobní dopravy**. Kumulovaná ztráta ČD od jejího založení v roce 2003 do 30. 6. 2006 dosáhla výše **2 720 mil. Kč**, přičemž ztráta v okruhu samotné osobní dopravy dosáhla výše 10 764 mil. Kč a byla kompenzována z jiných činností.

KA č. 06/12 – Mimořádnost potřeb v oblasti regionální infrastruktury financovaných z rozpočtové kapitoly Všeobecná pokladní správa /VPS/ v rámci programu MF nebyla dostatečně zdůvodněna. Program se neřídil pravidly regionální politiky a nesplňoval ani její základní principy. Pouze necelá čtvrtina dotace byla přidělena hospodářsky a strukturálně postiženým regionům. Způsob státní podpory založený na poslanecké iniciativě odporuje základním principům programového financování reprodukce majetku. Ty vyžadují stanovení cílů, priorit, opatření, finančního a časového rámce podpory. Z rozpočtové kapitoly VPS tak bylo formou dotace v letech 2002 – 2005 nesystémově poskytnuto 4 402 mil. Kč v situaci, kdy výše podpory z programů MMR uspokojovala pouze cca 28 % žadatelů z hospodářsky a strukturálně postižených regionů.

- **poskytování finančních prostředků bez vydání rozhodnutí o poskytnutí dotace a bez stanovení podmínek použití těchto prostředků;**

Např.: KA č. 06/11 – Česká filharmonie /ČF/ a Divadelní ústav /DÚ/ nepředkládaly Ministerstvu kultury /MK/ žádosti o poskytnutí finančních prostředků programu „Kulturní aktivity“ na konkrétní projekty. MK ani takový postup od příjemců nevyžadovalo a poskytovalo finanční prostředky bez vydání rozhodnutí o poskytnutí dotace a bez stanovení podmínek použití těchto prostředků. Z důvodu neexistence těchto podmínek nebylo možné ověřit dodržení jejich účelu a oprávněnost uplatnění jednotlivých nákladových položek v rámci realizace konkrétních projektů.

- **porušení rozpočtové kázně;**
Např.: KA č. 06/11 – MK poskytl v rozporu se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), účelové dotace ve výši **0,9 mil. Kč** právnické osobě, která nebyla zřízena k poskytování kulturních služeb.
- **nestanovení časového a finančního rámce národních programů regionálního rozvoje, nevytvoření postačujících výchozích podmínek pro monitorování a vyhodnocování přínosů těchto programů;**
Např.: KA č. 06/12 – MMR v Národních programech regionálního rozvoje č. 1 a č. 4 nestanovilo časové období jejich platnosti a finanční rámec stanovilo ve všech národních programech pouze na jeden rok, bez rozdělení na jednotlivá opatření.
MMR nestanovilo žádné ukazatele ani opatření k monitorování a vyhodnocování programů, a tím u žádného z kontrolovaných programů nebylo prakticky možné vyhodnotit přínosy pro hospodářský a sociální rozvoj regionů.
- **nedostatečné stanovení podmínek přidělení a zúčtování dotací, které jsou nedílnou součástí rozhodnutí o poskytnutí dotací;**
Např.: KA č. 05/30 – Český ústav zeměměřický a katastrální /ČÚZK/ při financování provozních akcí v rozhodnutích o účasti státního rozpočtu nestanovil investorům závazné parametry pro použití programových prostředků na běžné výdaje.
KA č. 06/05 – MŽP při poskytování finančních prostředků na výzkum a vývoj v oblasti životního prostředí nestanovilo jednotná a jednoznačná pravidla dodržování nákladů v jednotlivých položkách podle smlouvy o podpoře. Možnost volného výkladu ponechalo i ve věci doby, od které je možno uplatňovat náklady jako uznané. MŽP tak připustilo, že do nákladů byly zahrnovány i výdaje vzniklé před podpisem smlouvy a po předání závěrečné zprávy. Dále umožnilo nepřipustnou kombinaci účelové a institucionální podpory na výzkum a vývoj.
KA č. 06/14 – MK nestanovilo v podmínkách rozhodnutí o účasti státního rozpočtu zákaz použití finančních prostředků dotace na úhradu odpisů, a tím umožnilo příjemcům dotace její použití v rozporu s účelem „Programu podpory zajištění regionálních funkcí knihoven“. Tři z nich použili prostředky z dotace na úhradu odpisů, a to v celkové výši **0,2 mil. Kč**.
- **nedostatečná kontrolní činnost;**
Např.: KA č. 06/05 – Kontrolní systém používaný MŽP jako poskytovatelem podpory na výzkum a vývoj neumožňuje nalézt většinu nedostatků při použití dotací.
KA č. 06/07 – MD neprovádělo kontrolu financování ztráty z provozování osobní drážní dopravy vzniklou plněním závazku veřejné služby.
- **nedostatky zjištěné při poskytování a čerpání investičních pobídek a investičních podpor.**
Např.: KA č. 05/33 – Z celkové částky 5 102 mil. Kč poskytnutých účelových dotací k dani z příjmu právnických osob /DPPO/ bylo vynaloženo **99 mil. Kč** neúčelně, neboť společnost, která tuto dotaci dostala, ukončila výrobu a vyvezla technologii mimo území státu.
U kontrolovaných společností bylo zjištěno neoprávněné čerpání finančních prostředků poskytnutých na účelovou dotaci k DPPO ve výši **0,4 mil. Kč** a finančních prostředků poskytnutých na školení a rekvalifikaci zaměstnanců ve výši **0,4 mil. Kč**.
Prostředky státního rozpočtu ve výši **70 mil. Kč** poskytnuté na školení a rekvalifikaci zaměstnanců investorovi v sektoru strategických služeb byly více než 4 roky v dispozici společnosti, aniž splnily účel, pro který byly poskytnuty.

Nedostatky zjištěné při kontrole u příjemců dotací

Zjišťováno bylo zejména:

- **příjemci neprokázali použití prostředků výhradně k úhradě nákladů přímo souvisejících s plněním cílů a parametrů projektu výzkumu a vývoje;**

Např.: KA č. 06/05 – Čerpání a využívání prostředků kontrolovalo MŽP prostřednictvím tzv. „řádného vyúčtování“, jehož vypovídací schopnost byla omezená – příjemci je vypracovávali neúplně, nesprávně a v rozporu se skutečnostmi vykázanými v účetnictví. Bylo zjištěno množství nedostatků u příjemců podpory, kteří vždy neprokázali, že prostředky použili výhradně k úhradě nákladů přímo souvisejících s plněním cílů a parametrů projektů.

- **nedodržení podmínek užití dotace a financování akcí;**

Např.: KA č. 06/12 – Někteří příjemci dotace porušili rozpočtovou kázeň použitím prostředků dotace v rozporu se stanovenými povinnostmi, jeden příjemce dotace nedodržel stanovenou podmínku nepřevádět majetek pořízený s účastí dotace po dobu pěti let na jinou právnickou nebo fyzickou osobu a někteří příjemci dotací hradili smluvní dodávky stavebních prací nedoložené průkazně jejich věcným plněním.

KA č. 06/14 – Některé knihovny v rozporu s účelem dotace v rámci „Programu podpory zajištění regionálních funkcí knihoven“ použily neinvestiční prostředky na financování investic nebo z nich hradily výdaje na pohoštění a náklady spojené se zahraničními cestami.

- **nevedení správného účetnictví o majetku dotovaném ze státního rozpočtu;**

Např.: KA č. 06/12 – Někteří příjemci dotací nevedli správné účetnictví o majetku dotovaném ze státního rozpočtu v celkové pořizovací ceně **100 mil. Kč**.

- **použití finančních prostředků v rozporu se stanoveným účelem dotace.**

Např.: KA č. 06/14 – V rámci „Programu podpory zajištění regionálních funkcí knihoven“ byly některými knihovnami v rozporu se stanoveným účelem dotace použity prostředky v celkové výši **0,2 mil. Kč**.

Budoucí možná rizika

- **KA č. 05/33 – Poskytování investiční podpory společnostem působícím v sektoru strategických služeb není upraveno zákonem.**

Investiční pobídky lze podle zákona o investičních pobídkách poskytovat pouze pro obory zpracovatelského průmyslu. Chybějící právní úprava této oblasti znamená riziko opakování nedostatků zjištěných kontrolou.

Riziko pro výdaje státního rozpočtu představuje uzavírání dodatku k „Prohlášení o společném záměru“, což umožňuje společnostem získávat vyšší účelové dotace k DPPO, než bylo původně stanoveno. Tyto vyšší výdaje z rozpočtu nejsou kompenzovány rozšířením povinností společností. Dle původně uzavřených prohlášení byly účelové dotace k DPPO limitovány vyšší dotace vyplacené v prvních pěti letech. Podle dodatků k prohlášení zůstala jediným kritériem přípustná intenzita veřejné podpory. Výdaje státu proto budou vyšší, než se původně uvažovalo. Nedodržování dikce podmínek pro posouzení plnění povinností zřídít nová pracovní místa znamená riziko nedůvodného čerpání prostředků státního rozpočtu.

2.1.2.3 Veřejné zakázky

Rovněž na nedostatky v zadávání veřejných zakázek NKÚ poukazuje v kontrolních závěrech i ve výročních zprávách již několik let. Alarmující je, že opakovaná zjištění potvrzují nedostatečnou vůli či schopnost kontrolovaných osob tuto neudržitelnou situaci řešit. Jde přitom o oblast, která je velmi přísně sledována orgány EU a veřejností je chápána jako podhoubí možné korupce.

Porušení ustanovení zákona o zadávání veřejných zakázek byla v kontrolovaných oblastech zjišťována opakovaně, docházelo k nim prakticky ve všech fázích zadávacího procesu.

Tvorba podmínek obchodní veřejné soutěže

Zjišťováno bylo zejména:

- **podmínky soutěže neobsahují dílčí kritéria pro posuzování nabídek.**
Např.: KA č. 06/03 – ŘSD jako zadavatel soutěže na zhotovení veřejné zakázky na část stavby dálnice D8 neuvedlo v podmínkách soutěže dílčí kritéria, podle kterých byly nabídky hodnoceny. Průběh soutěže tak byl napaden jedním z účastníků soutěže i Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže /ÚOHS/, čímž došlo k prodloužení soutěžní lhůty a k ohrožení termínu realizace.

Vyhlášení obchodní veřejné soutěže (učinění výzvy zájemcům)

I přes opakovaná upozornění NKÚ stále docházelo k častému protizákonnému jednání, kterým zadavatelé buď obcházelí nutné použití předmětného zákona, nebo ho zcela ignorovali. Byly zjištěny zejména následující nedostatky:

- **ignorace zákona o zadávání veřejných zakázek a zadání zakázky podléhající obchodní veřejné soutěži jedinému zájemci, nevyhlášení obchodní veřejné soutěže;**
Např.: KA č. 05/16 – V rámci programů bytové výstavby a bydlení jedna obec nevyhlásila obchodní veřejnou soutěž na dodavatele stavby a zadala kompletní zhotovení stavby za celkovou cenu **více než 100 mil. Kč** příspěvkové organizaci, kterou sama zřídila.
KA č. 05/21 – Ministerstvo vnitra /MV/ zadalo tři veřejné zakázky na generální opravu pohonných jednotek vrtulníků s cenou celkem **81,5 mil. Kč** výzvou jednomu zájemci.
KA č. 06/01 – Český statistický úřad /ČSÚ/ neprovedl zadání veřejných zakázek na plnění v celkové výši **46,1 mil. Kč**.
KA č. 05/24 – ŘSD nesprávně zadalo na základě výzvy jednomu zájemci realizaci akce „I/15 Litoměřice most“ v ceně **66,7 mil. Kč**.
KA č. 06/17 – Správa Krkonošského národního parku /KRNAP/ bez vyhlášení obchodní veřejné soutěže nakoupila 12 terénních automobilů v hodnotě **9,9 mil. Kč**.
- **dělení větších zakázek na zakázky menší a přidělování těchto dílčích částí samostatně, ačkoliv zákon tento postup výslovně zakazuje;**
Např.: KA č. 05/16 – Tři obce účelově rozdělily veřejné zakázky na menší s cílem vyhnout se vyhlášení obchodní veřejné soutěže.
- **nesprávné zadání na základě výzvy třem zájemcům;**
Např.: KA č. 05/24 – ŘSD zadalo nesprávně na základě výzvy třem zájemcům realizaci akce „Oprava sesuvu svahu na D5“ v ceně **6,7 mil. Kč**.
- **předmět zakázky nebyl stanoven přesně a správně, důsledkem je rozšiřování předmětu zakázky a navyšování celkové ceny díla;**
Např.: KA č. 05/24 – Správa železniční dopravní cesty /SŽDC/ a České přístavy /ČP/ u tří akcí nestanovily předmět zakázky přesně a správně. V průběhu realizace proto musel být předmět zakázky rozšiřován a zvyšována cena celkem o **1,3 mil. Kč**.
- **postup při zadávání veřejných zakázek podle již neplatného zákona.**
Např.: KA č. 06/11 – ČF při zadávání dvou veřejných zakázek postupovala podle zákona, který již pozbyl účinnost.

Hodnocení nabídek a výběr vítězného uchazeče

Zjištěno bylo zejména:

- **možnost subjektivního hodnocení nabídek;**
Např.: KA č. 06/03 – ŘSD umožnilo v podmínkách soutěže u kritéria „odborná způsobilost“ subjektivní hodnocení nabídek zájemců o veřejnou zakázku stavba dálnice D8.
- **v oblasti zadávání veřejných zakázek docházelo k hrubému porušení zákona.**
Např.: KA č. 06/12 – Někteří příjemci dotací nevyloučili z účasti na veřejné zakázce uchazeče a přidělili jim zakázky, přestože neposkytli informace a doklady o své kvalifikaci v rozsahu

požadovaném zákonem; dále nezveřejnili výzvy k podání nabídky na veřejnou zakázku na centrální adrese apod.

2.1.2.4 Hospodaření s majetkem státu

Kontrolní akce zaměřené na hospodaření s majetkem státu opakovaně prokázaly řadu závažných nedostatků v této oblasti, zejména v evidenci, oceňování i následné inventarizaci majetku.

Inventarizace

Zjišťovány byly zejména:

- **neprovádění inventarizace majetku a závazků, příp. její neprůkaznost;**
Např.: KA č. 06/04 – Správa státních hmotných rezerv /SSHR/ nevyúčtovala zjištěné inventarizační rozdíly do účetního období, za které se inventarizací ověřoval stav majetku a závazků. SSHR rovněž nedoložila průkazně stav zásob hmotných rezerv k 31. 12. v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
KA č. 06/10 – Některé nemocnice neprokázaly stav majetku ke konci rozvahového dne stavy fyzické inventury opravenými o přírůstky a úbytky.
KA č. 06/11 – DÚ nedoložil provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2004 v celkové hodnotě **67,9 mil. Kč** a za rok 2005 v celkové hodnotě **47,8 mil. Kč**.
- **neprovedení dokladové inventury.**
Např.: KA č. 05/14 – Ministerstvo obrany /MO/ neprovedlo dokladovou inventuru dlouhodobého nehmotného majetku k 31. 12. 2004 v hodnotě **332,5 mil. Kč**.

Nesprávné vedení účetnictví

Zjišťováno bylo zejména:

- **nevedení majetku v účetnictví, příp. neúplná a neprůkazná evidence majetku, s nímž je organizace příslušná hospodařit.**
Např.: KA č. 06/01 – ČSÚ nevedl ve své účetnictví pozemky o celkové rozloze 3 946 m².
KA č. 06/02 – Národní institut pro další vzdělávání pokud jde o převáděný majetek zrušených pedagogických center nepostupoval v souladu se zákonem o účetnictví, neboť neúčtoval v některých případech samostatně o pozemcích. Cena některých pozemků byla zahrnuta do pořizovacích cen budov, a tím byly pozemky v rozporu se zákonem odepisovány.
KA č. 06/04 – SSHR v letech 2004 a 2005 nevedla evidenci nemovitého majetku průkazným způsobem, když obsah této evidence neodpovídal skutečnému stavu, resp. stavu vedenému v katastru nemovitostí.
KA č. 06/17 – Správa národních parků, Chráněná krajinná oblast Šumava a Správa KRNP vedly většinu pozemků s nulovou hodnotou; celková hodnota těchto pozemků činila cca **3 152 mil. Kč**.

Hospodaření s majetkem státu

Zjišťovány byly zejména:

- **neúčelnost a neehospodárnost při nakládání s majetkem státu;**
Např.: KA č. 05/14 – Realizace informačních systémů MO předstihla vybudování odpovídající struktury a kapacity přenosového prostředí. Došlo k zásadní disproporcii mezi možnostmi přenosového prostředí a požadavky provozovaných informačních systémů.
KA č. 05/27 – Česká konsolidační agentura /ČKA/ neehospodárně vynaložila finanční prostředky; kontrola zjistila nepřiměřeně vysoké výdaje na mzdy, vysoké náklady na zajištění externích služeb, na pořízení předmětů k propagaci i vysoké náklady na školení a studium pro omezený počet zaměstnanců.

KA č. 05/30 – Zeměměřické a katastrální orgány nedodržely ustanovení zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, při prodeji a likvidaci nepotřebného státního majetku v objemu **4 323 tis. Kč**.

KA č. 06/04 – SSHR poskytla dlužníkovi, za kterým měla pohledávky po lhůtě splatnosti přes 8 mil. Kč, další plnění.

KA č. 06/08 – U Policie ČR nebyly dlouhodobě provozovány některé nově pořízené automobily a tvořily tzv. zálohy.

KA č. 06/11 – DÚ nerespektoval právní stav vzniklý na základě pravomocných rozhodnutí soudu, a způsobil tak státnímu rozpočtu značnou škodu, když byl povinen uhradit **11,6 mil. Kč** jako úroky a dále **0,9 mil. Kč** na nákladech soudního řízení.

- **vynakládání vysokých finančních částek státního rozpočtu za externí služby;**

Např.: KA č. 05/25 – MMR a MPO svěřily kontrolu postupu při likvidaci státních podniků, popř. další činnosti spojené s výkonem funkce zakladatele státních podniků externím firmám. NKÚ při kontrole postupu likvidátorů zjistil případy, kdy platby za služby byly nepřiměřené, fakturované částky nebyly často podrobněji rozepsané nebo si likvidátoři hradili z prostředků likvidovaných podniků výdaje nad rámec smluv uzavřených se zakladateli (v některých zjištěných případech výdaje prokazatelně nesouvisely s likvidací podniku).

Vynakládání vysokých finančních částek státního rozpočtu za externí služby bylo zjištěno i v jiných kontrolních akcích, např. KA č. 05/27.

- **nevymáhání smluvních sankcí a nespecifikování smluvních pokut ve smlouvách;**

Např.: KA č. 06/04 – SSHR nepožadovala od dlužníků sjednané smluvní sankce v celkové výši **35,5 mil. Kč**. Rovněž uzavřela s dodavatelem kupní smlouvy, aniž v nich byla zakotvena sankce za porušení povinnosti ze strany dodavatele. Naopak při prodloužení kupujícího byly sjednány úroky z prodlení. Smluvní vztah tak nesl znaky nevyváženosti.

- **zanedbání povinností při hospodaření s majetkem;**

Např.: KA č. 06/17 – Na správy národních parků nebyla dosud převedena příslušnost hospodařit s některými pozemky ve vlastnictví státu vyžadujícími zvláštní ochranu a s některými pozemky, na nichž se nacházejí přírodní památky.

- **budoucí možná rizika.**

Např.: KA č. 05/21 – Technický stav hangáru základny útvaru Policie ČR Letecké služby v Praze-Ruzyni představuje riziko vzniku škody na majetku státu značného rozsahu.

KA č. 06/04 – SSHR uložila prostředky „zvláštních účtů“ u obchodních bank, přestože jako peněžní prostředky státní pokladny měly být uloženy na účtech vedených Českou národní bankou /ČNB/. Vzhledem k objemu těchto finančních prostředků SSHR postupovala vysoce rizikově, neboť jejich značná část nebyla kryta zákonným pojištěním. V případě úpadku obchodních bank hrozí státu vysoké ztráty.

KA č. 06/17 – Při kontrole národních parků a dalších chráněných území bylo zjištěno, že došlo k prodeji pozemků s nejpřísnějším režimem ochrany (na území KRNP) jiným vlastníkům (soukromoprávním subjektům), čímž vzniká riziko zátěže pro státní rozpočet vzhledem k povinnosti státu nahrazovat újmy za ztížení zemědělského nebo lesního hospodaření.

Hospodařením s majetkem státu se zabývaly i další kontrolní akce:

- **KA č. 06/09 prověřila čerpání finančních prostředků vynaložených na publikační činnost vykonávanou pro potřeby vybraných správců kapitol státního rozpočtu a posoudila tyto náklady. Při kontrole bylo zjištěno:**

- Deset kontrolovaných úřadů v letech 2004 a 2005 ročně vydalo více než 300 publikací. Zjistitelné náklady na tyto publikace činily celkem 349 mil. Kč. Příjem z publikační činnosti dosáhl přibližně 21 mil. Kč.

- Některé kontrolované úřady neměly potřebný přehled o jimi vydávaných publikacích a o nákladech na ně vynaložených.

- **KA č. 06/15 prověřila hospodaření Kanceláře Veřejného ochránce práv s majetkem státu a prostředky státního rozpočtu. Při kontrole bylo zjištěno:**
 - V předkládaných finančních a účetních výkazech za období roku 2005 byla zjištěna celková nesprávnost v absolutní hodnotě 4 439 121,50 Kč. Výši zjištěné nesprávnosti výrazně ovlivnilo nesprávné ocenění budovy a pozemků získaných bezúplatným převodem dle právních předpisů při zahájení činnosti kanceláře.
 - Kontrolou hospodaření s majetkem státu bylo zejména zjištěno, že v roce 2001 byly poskytnuty k podpoře neziskové činnosti dary ve výši celkem 0,5 mil. Kč, přestože to zákon o rozpočtových pravidlech neumožňoval.

Majetkové účasti státu:

- **KA č. 05/35 byly prověřeny vklady státních prostředků realizované prostřednictvím vybraných ústředních orgánů státní správy do obchodních společností. Při kontrole bylo zjištěno:**
 - Celkové vykazování majetkových účastí státu v obchodních společnostech v závěrečných účtech kapitol státního rozpočtu v průběhu sledovaných let neodpovídalo jejich skutečnému stavu, zejména v souvislosti s jejich nesprávným účtováním, popř. neúplnou evidencí.
 - Z přehledu o vývoji majetkových účastí státu ve sledovaném období je zřejmé, že se zvýšil jejich stav téměř desetkrát a dosáhl ke konci roku 2004 celkem 33,9 mld. Kč. Tento výrazný nárůst ovlivnil v roce 2003 především nepeněžní vklad státu ve výši 20 mld. Kč do vzniklé akciové společnosti ČD, což vzhledem k dlouhodobému ztrátovému hospodaření této společnosti a při stoprocentní účasti státu negativně ovlivňuje kvalitu portfolia cenných papírů vlastněných ČR.
 - Systémovým nedostatkem jsou různé způsoby odvádění výnosů z majetkových účastí státu na účty rozpočtových kapitol VPS a Operace státních finančních aktiv /OSFA/.
 - Značný objem tohoto dlouhodobého finančního majetku státu si zaslouží větší pozornost kompetentních ústředních orgánů, ať již se jedná o MF, nebo o příslušná ministerstva, do jejichž pravomoci byla správa majetkových účastí státu svěřena. K získání úplnosti a větší transparentnosti informací o tomto majetku by přispělo přijmout v rámci stávajících právních předpisů taková opatření, která tyto požadavky zabezpečí. Přitom jako nejvýznamnější se jeví dořešení celé problematiky účtování o oblasti státních finančních aktiv.

2.1.2.5 Hospodaření státních a ostatních fondů

- **KA č. 05/28 bylo prověřeno hospodaření s finančními prostředky státu účelově určenými na nakládání s nebezpečnými odpady při jejich likvidaci a prověřeno zpoplatňování nebezpečných odpadů. Při kontrole bylo zjištěno:**
 - Státní fond životního prostředí /SFŽP/ obdržel v letech 2002 až 2004 pouze 32 % z celkové výše rizikové složky poplatků za ukládání nebezpečných odpadů vypočtené podle souhrnné evidence. Skutečně odvedená výše poplatků tak byla o **748,3 mil. Kč nižší** než vypočtená.
 - Systém výběru a odvodu poplatků za ukládání nebezpečných odpadů na skládky odpadů je komplikovaný a způsob vymáhání dlužných poplatků nefunkční. Umožňuje původcům a provozovatelům skládek poplatek za ukládání nebezpečných odpadů na skládky buď neplatit vůbec, nebo jen v minimální výši.
 - Dovoz odpadů do ČR k odstranění je až na výjimky zakázán, proto se vyskytuje velký počet subjektů, které využívají nejasnosti legislativy a odpad deklarují jako výrobek. Nejasnost právních předpisů pro odpadové hospodářství, nepřesné definice, časté změny, komplikovanost a opožděnost jejich úprav se projevují v nízké účinnosti současné právní úpravy.
 - Česká inspekce životního prostředí /ČIŽP/ ukládala pokuty za porušení povinností v odpadovém hospodářství na spodní hranici pásma jejich možné výše. Přesto MŽP jako odvolací orgán shledalo pokuty jako neúměrně vysoké a výše uložené pokuty se po

odvoláních často snížila. S ohledem na nízkou částku uložených pokut a relativně vysoký počet porušení zákona o odpadech je zřejmé, že ukládání pokut není dostatečně účinné.

- **KA č. 05/36 byl prověřen postup při nakládání s nemovitým majetkem státu spravovaným Fondem dětí a mládeže „v likvidaci“ /FDML/. Při kontrole bylo zjištěno:**
 - Zákon č. 364/2000 Sb., o zrušení Fondu dětí a mládeže a o změnách některých zákonů, stanovil okruh osob, na které může být nemovitý majetek převeden bezúplatně, a dále stanovil, že zbývající nemovitý majetek převede likvidátor úplatně. Usneseními vlády byly zřízeny komise pro výběrová řízení na bezúplatné převody a stanoveny podmínky a dokumenty pro tato řízení a způsoby využití nemovitostí.
 - Likvidátor byl povinen při vypořádání majetku státu postupovat v součinnosti s vládou a MF, které bylo pověřeno kontrolou činnosti likvidátora. U bezúplatných převodů byly některé nemovitosti vyřazeny z důvodu nevhodnosti pro práci s dětmi, přestože projekty na jejich využití oprávněnými osobami byly podány. O tomto vyřazení nebyla vláda informována. Ačkoli na majetek FDML se vztahovaly zvláštní právní předpisy upravující nakládání s majetkem ČR, nebyly v případě úplatných převodů tyto předpisy respektovány. MF smlouvy o úplatných převodech neschvalovalo. Likvidátor také prodal objekty, u nichž ještě nebylo ukončeno výběrové řízení na bezúplatné převody.
 - Nemovitosti prodané likvidátorem v roce 2004 za cca **37 mil. Kč** byly oceněny znalci minimálně na **198 mil. Kč**. Z celkem 36 nemovitostí bylo 28 objektů prodáno pouze třem obchodním společnostem.

2.1.2.6 Hospodaření s prostředky poskytnutými ČR ze zahraničí

- **KA č. 05/32 byla zaměřena na realizaci operačního programu „Rozvoj venkova a multifunkční zemědělství“. Na financování programu se podílí rozpočet EU, státní rozpočet ČR a soukromé zdroje příjemců. Při kontrole bylo zjištěno:**
 - Systém implementace kontrolovaného programu byl v ČR ustaven v souladu s evropskou a národní legislativou.
 - V případě kontrolovaných projektů fungoval systém realizace operačního programu bez podstatných nebo čtenějších chyb a ve všech kontrolovaných případech byl dodržen účel podpory a bylo dosaženo cíle projektu.
 - Do konce roku 2005 bylo proplaceno 7,3 % z objemu přidělených veřejných prostředků (2004 až 2006) a na 52 % tohoto objemu bylo vydáno rozhodnutí. Protože je implementace operačního programu v počátcích, druhý údaj indikuje předpoklad vyšší míry využití prostředků z rozpočtu EU určených k jeho realizaci.
- **KA č. 06/02 byla zaměřena na kontrolu hospodaření s finančními prostředky z Evropského sociálního fondu /ESF/ vynaloženými na národní projekty v oblasti školství. Při kontrole bylo zjištěno:**
 - V oblasti hospodaření s finančními prostředky ESF na národní projekty nebyly zjištěny podstatné nedostatky či vážná pochybení při jejich administraci a financování. Docházelo k některým méně významným nedostatkům, např. k pozastavením schvalování žádostí o platby ze strany Zprostředkujícího subjektu zejména v důsledku chybných údajů v nich uvedených, nesprávného účtování některých výdajů a nedostatečně doložené účelovosti u vykazovaných režijních výdajů.
- **Podle zjištění KA č. 06/17 při transformaci směrnic EU do právního řádu ČR bylo Evropskou komisí /EK/ konstatováno porušení směrnice 79/409/EHS, o ochraně volně žijících ptáků.** V případě, že nebude sjednána náprava, hrozí ČR ze strany EK riziko vysoké pokuty, což by mělo negativní dopad na státní rozpočet.

2.1.2.7 Hospodaření s prostředky vybíranými na základě zákona ve prospěch právnických osob

- **KA č. 05/31, týkající se hospodaření Oborové zdravotní pojišťovny zaměstnanců bank, pojišťoven a stavebnictví a Zdravotní pojišťovny METAL-ALIANCE, bylo zjištěno:**
 - V oblasti výběru pojistného na veřejné zdravotní pojištění bylo úsilí o naplnění zákona č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů, dokladováno realizací přesných pracovních postupů stanovených vnitřními normami jak při výběru plateb pojistného, tak i při průběžné péči o vzniklé pohledávky za plátcí. Ve výsledku mělo dojít k omezení nárůstu absolutní výše pohledávek za plátcí pojistného, včetně vymožení již vzniklých pohledávek v maximální míře za minimální čas. Žádoucího efektu nebylo zcela dosaženo, pohledávky v obou zdravotních pojišťovnách zaznamenaly vzrůstající tendenci.
 - V oblasti úhrad poskytnuté, zkontrolované a k úhradě uznané zdravotní péče byly zaznamenány problémy při sjednávání způsobu a výše úhrad s jednotlivými smluvními poskytovateli zdravotní péče. Stav byl přímo odvislý od výsledků dohodovacích řízení a postupů vyžadovaných MZ od zdravotních pojišťoven podle úhradových vyhlášek, vydávaných vždy na příslušné pololetí. S těmi platné znění zákona č. 48/1997 Sb. počítalo v případech, kdy např. MZ shledalo, že výsledek dohodovacích řízení nebyl v souladu s právními předpisy nebo veřejným zájmem a prostřednictvím vyhlášek stanovilo hodnoty bodu, výši úhrad a regulační omezení zdravotní péče. Povinnost a odpovědnost za realizaci vyhlášek připadla zdravotním pojišťovnám, přičemž náklady vyvolané zabezpečením úhrad, tj. tvorba, administrativa a distribuce opakovaně zpracovávaných cenových dodatků ke smlouvám, včetně komplexní úpravy softwaru, dosáhly v kontrolovaném období od roku 2003 až do 1. pololetí roku 2005 v obou zdravotních pojišťovnách částky 10,025 mil. Kč.

2.2 Kontrolní činnost ve vztahu ke státnímu závěrečnému účtu (finanční audit)

Jedním z podkladů pro formulování stanoviska NKÚ ke státnímu závěrečnému účtu /SZÚ/ jsou kontroly typu finanční audit. Cílem finančního auditu je získat dostatečné a spolehlivé informace o tom, zda údaje vykazované v jednotlivých závěrečných účtech kapitol státního rozpočtu mají odpovídající vypovídací schopnost a je možné je považovat za věrohodné. V rámci finančního auditu je vyjádřen názor, zda účetní závěrka kontrolované osoby (účetní jednotky) je sestavena v souladu s platnými právními předpisy a zda ve všech významných ohledech podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Dále je zkoumáno, zda závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu jako součást státního závěrečného účtu, sestavený na podkladě účetních a finančních výkazů jednotlivých účetních jednotek v příslušné kapitole státního rozpočtu, je v souladu s požadavky stanovenými právními předpisy, a je posuzována kvalita předkládaných informací z hlediska jejich úplnosti a spolehlivosti.

V kontrolních závěrečích z finančních auditů je zveřejňováno:

- stanovisko k účetní závěrce;
- vyhodnocení spolehlivosti vnitřního systému řízení a kontroly kontrolované osoby;
- vyhodnocení souladu účetního systému účetní jednotky s požadavky zákona o účetnictví a souvisejících právních předpisů;
- posouzení plnění povinnosti správce kapitoly státního rozpočtu předložit závěrečný účet v souladu s právními předpisy z hlediska jeho formy, způsobu a obsahu;
- vyhodnocení všech dalších významných skutečností, které z finančního auditu vyplývají nebo s ním souvisí.

Cílem účetních a finančních výkazů ve veřejném sektoru je poskytovat informace o finanční pozici, výkonu a vývoji finanční situace kontrolované osoby uživatelům těchto výkazů.

Podle ustanovení § 20 a § 29 zákona o rozpočtových pravidlech a vyhlášky č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, je cílem získávání údajů z účetních závěrek za jednotlivé organizační složky státu a příspěvkové organizace jejich další zpracování v následné víceúrovňové agregaci, pro kterou je důležitým předpokladem obsahová stejnorodost a správnost vymezených položek účetní závěrky, a tím srovnatelnost vykazování v účetní závěrce.

Výsledky kontrolní činnosti finančního auditu v roce 2006

V roce 2006 byly schváleny kontrolní závěry následujících kontrolních akcí z plánu kontrolní činnosti pro roky 2005 a 2006.

Tabulka č. 1: Přehled schválených kontrolních závěrů finančních auditů v roce 2006

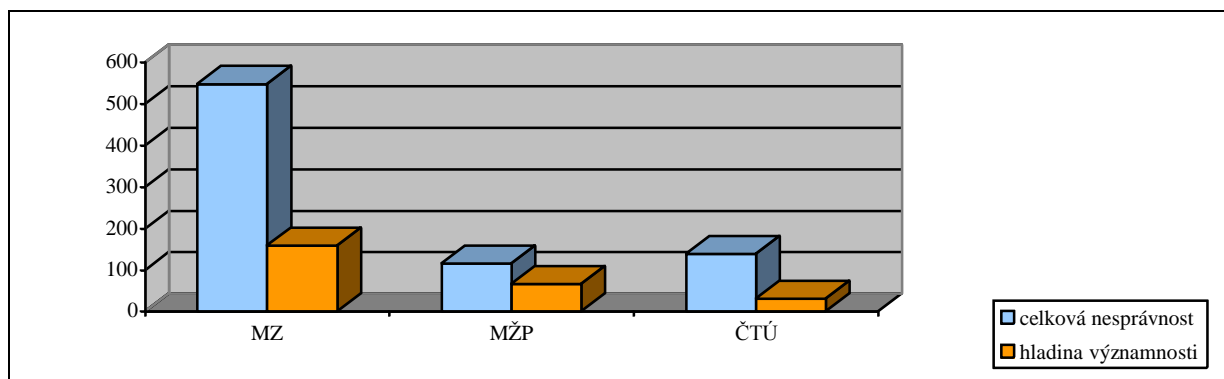
(v tis. Kč)

<i>Kontrolní akce (číslo kapitoly státního rozpočtu)</i>	<i>Účetní závěrka k datu</i>	<i>Aktiva</i>	<i>Příjmy</i>	<i>Výdaje</i>	<i>Celková nesprávnost v účetní závěrce v absolutním vyjádření</i>	<i>Oznámení finančním úřadům (porušení rozpočtové kázně)</i>
05/13 – Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Komise pro cenné papíry (347)	31. 12. 2004	244 532,06	625,74	125 130,95	122 307,56	4 783,37
05/20 – Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Grantové agentury České republiky (321)	31. 12. 2004	64 349,56	4 047,81	1 246 792,06	8 811,27	735 443,62
05/22 – Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstva zdravotnictví (335)	31. 12. 2004	1 449 406,01	167 093,81	7 979 829,27	548 534,03	31 661,61
05/23 – Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstva životního prostředí (315)	31. 12. 2004	942 838,09	29 911,58	3 343 835,52	116 518,41	138 200,62
06/13 – Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Český telekomunikační úřad (328)	31. 12. 2005	1 314 179,11	1 562 376,77	467 292,90	138 862,39	304,86
06/16 – Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Úřadu průmyslového vlastnictví (344)	31. 12. 2005	463 177,32	118 019,76	155 472,25	1 025,26	1 598,56
Celkem		4 478 482,15	1 882 075,47	13 318 352,95	936 058,92	911 992,64

Zdroj: Kontrolní závěry NKÚ z kontrolních akcí typu finanční audit.

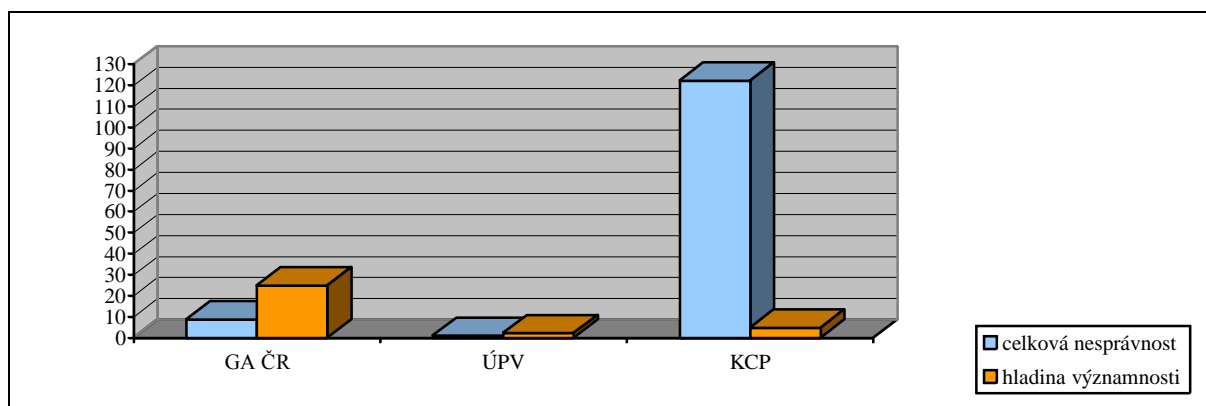
V rámci finančních auditů byly v jednotlivých kontrolních akcích vyčísleny **celkové nesprávnosti** v účetní závěrce kontrolovaných osob a tyto byly porovnány se stanovenou hladinou významnosti. Na základě těchto porovnání byla formulována stanoviska k účetním závěrkám jednotlivých kontrolovaných osob.

Graf č. 1: Zjištěné celkové nesprávnosti a hladiny významnosti (MZ, MŽP, ČTÚ)
(v mil. Kč)



Zdroj: Kontrolní závěry NKÚ z kontrolních akcí typu finančního auditu.

Graf č. 2: Zjištěné celkové nesprávnosti a hladiny významnosti (GA ČR, ÚPV, KCP)
(v mil. Kč)



Zdroj: Kontrolní závěry NKÚ z kontrolních akcí typu finančního auditu.

Pouze účetní závěrky Grantové agentury České republiky /GA ČR/ a Úřadu průmyslového vlastnictví /ÚPV/ podávaly ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s českými právními předpisy. Účetní závěrky ostatních kontrolovaných osob ve všech významných ohledech tento věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví dle českých právních předpisů nepodávaly, a proto nebyly spolehlivým podkladem pro sestavení závěrečného účtu příslušné kapitoly státního rozpočtu.

Mezi hlavní příčiny nesprávností zjištěných v účetních závěrkách a z nich vycházejících závěrečných účtů, které byly předmětem kontrolních akcí s kontrolními závěry schválenými v roce 2006, patřilo:

Tabulka č. 2: Hlavní příčiny zjištěných nesprávností

<i>Hlavní příčiny zjištěných nesprávností</i>	<i>KCP</i>	<i>GA ČR</i>	<i>MZ</i>	<i>MŽP</i>	<i>ČTÚ</i>	<i>ÚPV</i>
neprovedení inventarizace majetku a závazků v souladu se zákonem o účetnictví	X	X	X	X	X	X
nesrovnalosti v účtování na majetkových účtech a nesprávná tvorba zdrojů k profinancovanému dlouhodobému majetku	X		X	X	X	
nedodržení předepsané rozpočtové skladby	X	X	X	X	X	
nesprávné účtování o zásobách			X		X	
nesprávné účtování zálohových faktur						X
nesprávné účtování návratných a přechodných finančních výpomocí		X	X			
nesprávné účtování fondu kulturních a sociálních potřeb a s ním souvisejících účtů		X	X			
nesprávné účtování finančních prostředků a cenin	X	X	X	X		X
účtování prostřednictvím nepodvojných účetních zápisů			X			
účtování o neopodstatněných závazcích					X	

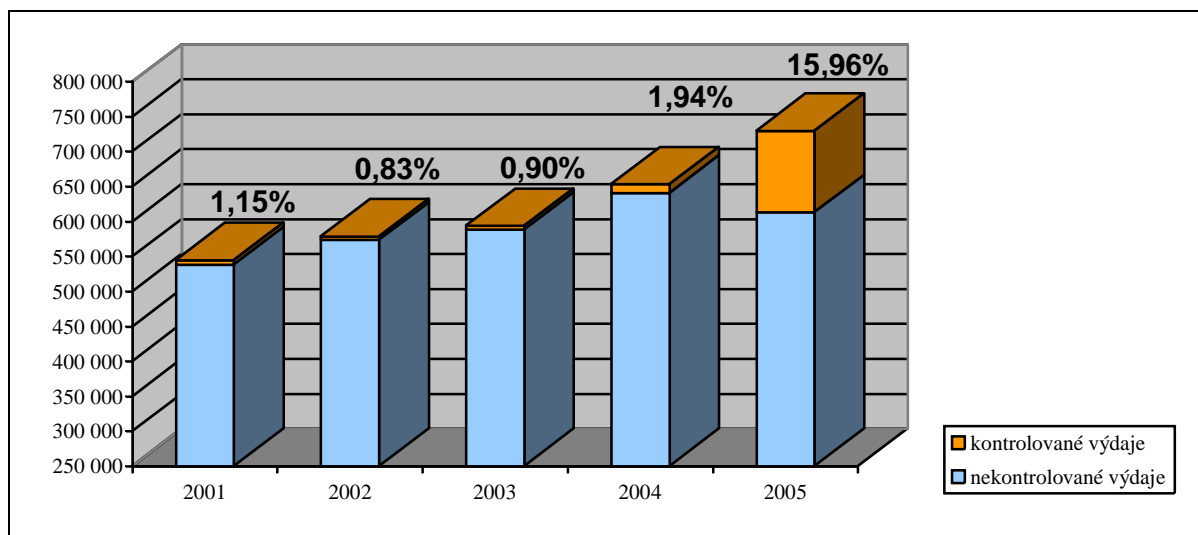
Zdroj: Kontrolní závěry NKÚ z kontrolní akcí typu finančního auditu.

Stejně jako v předchozích letech bylo i v roce 2006 společným výsledkem všech výše uvedených kontrolních akcí zjištění, že u kontrolovaných osob **docházelo ve velkém rozsahu k uskutečňování rozpočtových výdajů nad výši rozpočtovanou podle paragrafů a položek rozpočtové skladby před provedením rozpočtového opatření**. Tuto skutečnost definuje § 25 rozpočtových pravidel jako neoprávněné použití prostředků státního rozpočtu a v návaznosti na § 44 tohoto zákona jde o porušení rozpočtové kázně. Popsaná situace svědčí o nedostatcích v řízení rozpočtových výdajů v etapě plánování i v etapě jejich skutečného čerpání.

Podíl kontrolovaných výdajů na celkových výdajích státního závěrečného účtu účetních jednotek a přehled provedených finančních auditů závěrečných účtů

V roce 2006 nadále pokračoval trend rostoucího objemu výdajů státu, které NKÚ prověřil finančními audity (viz graf č. 3).

Graf č. 3: Podíl kontrolovaných výdajů z celkových výdajů SZÚ účetních jednotek
(v mil. Kč)



Zdroj: Usnesení vlády o SZÚ v jednotlivých letech a Automatizovaný rozpočtový informační systém /ARIS/.

Poznámka: Jedná se o tzv. „korigované procento“, tj. v celkových výdajích SZÚ nejsou zahrnuty kapitoly státního rozpočtu, které nemají účetní jednotky (396 – Státní dluh, 397 – Operace státní finančních aktiv, 398 – Všeobecná pokladní správa), a kapitola, která není v kontrolní působnosti NKÚ (381 – Nejvyšší kontrolní úřad).

Vývoj rozsahu kontrolovaných výdajů dokládá záměr NKÚ docílit stavu, kdy bude schopen kontrolovat státní závěrečný účet, tj. prověřit finančními audity statisticky významnou část státního rozpočtu (závěrečné účty kapitol státního rozpočtu). Podíl kontrolovaných výdajů doplňuje schéma, u kterých kapitol státního rozpočtu byl finanční audit závěrečného účtu v jednotlivých letech již proveden.

Požadavky na kvalitu řízení kontrolních akcí typu finančního auditu jsou stanoveny v souladu s doporučeními Mezinárodní organizace nejvyšších kontrolních institucí /INTOSAI/, dle auditních standardů INTOSAI, Evropských implementačních směrnic a Mezinárodních auditorských standardů /International Standards on Auditing – ISA/.

Tabulka č. 3: Přehled provedených finančních auditů u jednotlivých kapitol státního rozpočtu

<i>Kapitola státního rozpočtu</i>	2002	2003	2004	2005	2006
301 Kancelář prezidenta republiky					
302 Poslanecká sněmovna Parlamentu					
303 Senát Parlamentu					
304 Úřad vlády České republiky					
305 Bezpečnostní informační služba					
306 Ministerstvo zahraničních věcí					
307 Ministerstvo obrany					
308 Národní bezpečnostní úřad					
309 Kancelář Veřejného ochránce práv				X	
312 Ministerstvo financí					
313 Ministerstvo práce a sociálních věcí					
314 Ministerstvo vnitra					
315 Ministerstvo životního prostředí				X	
317 Ministerstvo pro místní rozvoj	X				
321 Grantová agentura České republiky				X	
322 Ministerstvo průmyslu a obchodu					X
327 Ministerstvo dopravy					
328 Český telekomunikační úřad					X
329 Ministerstvo zemědělství					
333 Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy					X
334 Ministerstvo kultury		X			
335 Ministerstvo zdravotnictví				X	
336 Ministerstvo spravedlnosti			X		
338 Ministerstvo informatiky					
343 Úřad pro ochranu osobních údajů	X				
344 Úřad průmyslového vlastnictví					X
345 Český statistický úřad					
346 Český úřad zeměměřický a katastrální					
347 Komise pro cenné papíry				X	
348 Český báňský úřad					
349 Energetický regulační úřad					
353 Úřad pro ochranu hospodářské soutěže			X		
358 Ústavní soud					
361 Akademie věd České republiky			X		
372 Rada pro rozhlasové a televizní vysílání					
374 Správa státních hmotných rezerv					
375 Státní úřad pro jadernou bezpečnost			X		
381 Nejvyšší kontrolní úřad					
396 Státní dluh					
397 Operace státních finančních aktiv					
398 Všeobecná pokladní správa					

Zdroj: Kontrolní závěry NKÚ.

Poznámka: Kapitoly č. 396, 397, 398 nemají účetní jednotky, kapitola 381 není v kontrolní kompetenci NKÚ.

2.3 Součinnost s orgány činnými v trestním řízení

V roce 2006 podal NKÚ podle ustanovení § 8 odst. 1 trestního řádu na základě zjištění z kontrolních akcí čtyři oznámení o skutečnostech nasvědčujících tomu, že mohl být spáchán trestný čin. V souvislosti s těmito oznámeními zbavil v souladu s § 23 zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, prezident NKÚ čtyři kontrolory, kteří tyto kontrolní akce prováděli, povinnosti mlčenlivosti, aby mohli poskytnout orgánům činným v trestním řízení potřebnou součinnost při provádění důkazů souvisejících s poznatky získanými v rámci těchto kontrolních akcí.

Tabulka č. 4: Přehled podaných trestních oznámení

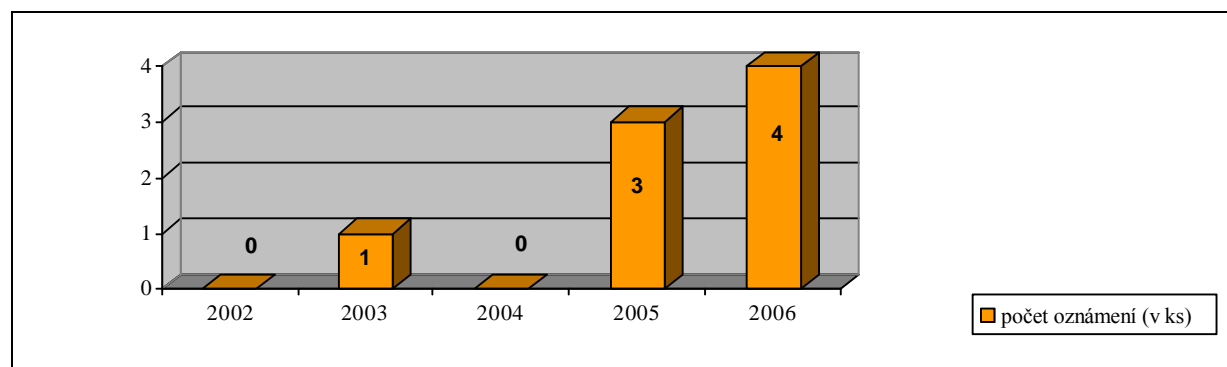
Číslo KA	Zjištění	Znaky skutkové podstaty podle trestního zákona	Výsledek šetření
05/15	nedodržování termínu splatnosti pojistného na zdravotní pojištění, penále	§ 255	dosud neuzavřeno*
05/25	nehospodárné nakládání s finančními prostředky státního podniku v průběhu likvidace	§ 255	dosud neuzavřeno*
06/04	nevymáhání smluvních pokut	§ 255	dosud neuzavřeno*
06/11	poskytnutí dotace neoprávněnému subjektu zapříčinění vzniku úroků z prodlení	§ 127, § 255	dosud neuzavřeno*

* Stav k 30. 1. 2007.

Orgány činné v trestním řízení si v roce 2006 vyžádaly součinnost NKÚ celkem v 22 případech. Na jejich žádost jim pro účely trestního řízení v 17 případech poskytoval NKÚ kontrolní materiály z příslušných kontrolních akcí. V pěti případech zbavil prezident NKÚ podle § 23 zákona č. 166/1993 Sb. z důvodu důležitého státního zájmu celkem devět zaměstnanců povinnosti mlčenlivosti, aby mohli podat orgánům činným v trestním řízení informace (výpověď k objasnění prošetřovaných skutečností) nebo aby mohli být vyslechnuti jako svědci.

V první polovině roku 2006 bylo příslušným orgánem činným v trestním řízení odloženo podle ustanovení § 159a odst. 4 trestního řádu jedno ze tří trestních oznámení podaných NKÚ v roce 2005, a to z toho důvodu, že se nepodařilo zjistit skutečnosti opravňující zahájit trestní stíhání proti určité osobě. Zbýlá dvě podaná trestní oznámení jsou dosud v šetření orgánů činných v trestním řízení.

Graf č. 4: Přehled počtu podaných oznámení v letech 2002 – 2006



2.4 Projednávání kontrolních závěrů v orgánech Parlamentu a ve vládě ČR

Kontrolní závěry, které jsou výsledkem kontrolní činnosti NKÚ, shrnují a vyhodnocují skutečnosti zjištěné při kontrole. Jsou důležitým zdrojem informací pro Parlament ČR a vládu, které v rámci svých pravomocí mohou zjednat nápravu zjištěných nedostatků a přijmout účinná opatření. Teprve realizací opatření k nápravě zjištěných nedostatků, respektive jejich odstraněním je dosaženo cílů kontroly, neboť skutečné dopady (realizované výsledky) vyvolané schválenými kontrolními závěry jsou hlavním kritériem účinnosti kontrolních akcí.

Podvýbor rozpočtového výboru pro kontrolu Poslanecké sněmovny zařadil v průběhu roku 2006 na program svého jednání pouze jeden kontrolní závěr NKÚ, a to z KA č. 05/06 „Finanční prostředky státního rozpočtu určené na investice a obnovu areálu Fakultní nemocnice Motol“⁵ s usnesením, že MZ postupuje v programovém financování zdravotnictví dlouhodobě nesystémově.

Od nového volebního období 2006 – 2010 v Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR vznikl **kontrolní výbor**, který zařadil v průběhu roku 2006 na program svých dvou zasedání celkem šest kontrolních závěrů NKÚ. Z každého jednání výboru bylo přijato usnesení, které konstatovalo zjištěné nedostatky příslušných ústředních orgánů a zároveň žádalo vládu či příslušné ministerstvo o předložení dalších materiálů (koncepce, zprávy, nápravná opatření apod.). Výbor ve svých usneseních například konstatoval:

- MF neprokázalo, zda účetnictví rozpočtové kapitoly č. 347 – Komise pro cenné papíry ke dni jejího zrušení bylo správné, úplné a průkazné (KA č. 05/13);
- činnost MMR v letech 1998 – 2004 byla dlouhodobě v rozporu s rozpočtovými pravidly (KA č. 05/16);
- správci daně nevěnovali dostatečnou pozornost kontrolám intrakomunitárních¹ plnění jak z pohledu souladu údajů uvedených v daňových přiznáních k DPH s údaji v příslušných souhrnných hlášeních, tak z pohledu souladu údajů poskytnutých českými plátcí a plátcí z členských zemí EU (KA č. 05/19);
- činnost MZ byla dlouhodobě v rozporu se zákonem o účetnictví a s rozpočtovými pravidly (KA č. 05/22);
- činnost MŽP byla dlouhodobě v rozporu se zákonem o účetnictví a s rozpočtovými pravidly (KA č. 05/23).

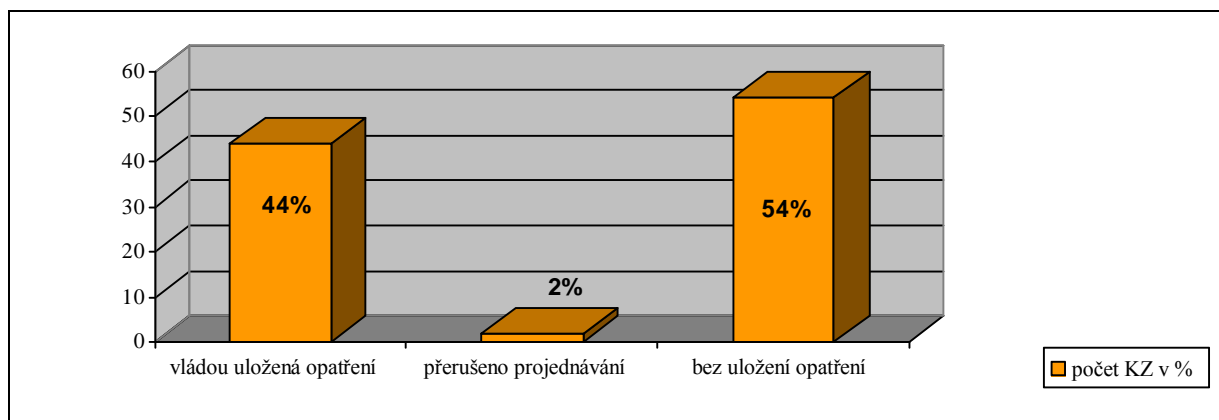
Přehled projednaných kontrolních závěrů kontrolním výborem Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, včetně přijatých usnesení, je uveden v příloze č. 4.

Vláda ČR zařadila do programů jednání svých jedenácti schůzí v roce 2006 celkem 45 kontrolních závěrů NKÚ (z toho bylo 29 kontrolních závěrů schválených v průběhu roku 2006 a 16 kontrolních závěrů schválených v předchozím období). Kontrolní závěry byly projednány vždy spolu se stanovisky příslušných ústředních orgánů, popřípadě ostatních dotčených subjektů. Projednáno bylo všech 45 kontrolních závěrů, ve 44 případech bylo přijato usnesení vlády a v jednom případě bylo jednání přerušeno (KA č. 06/11).

Přehled projednaných kontrolních závěrů vládou ČR, včetně uložených opatření, je uveden v příloze č. 3.

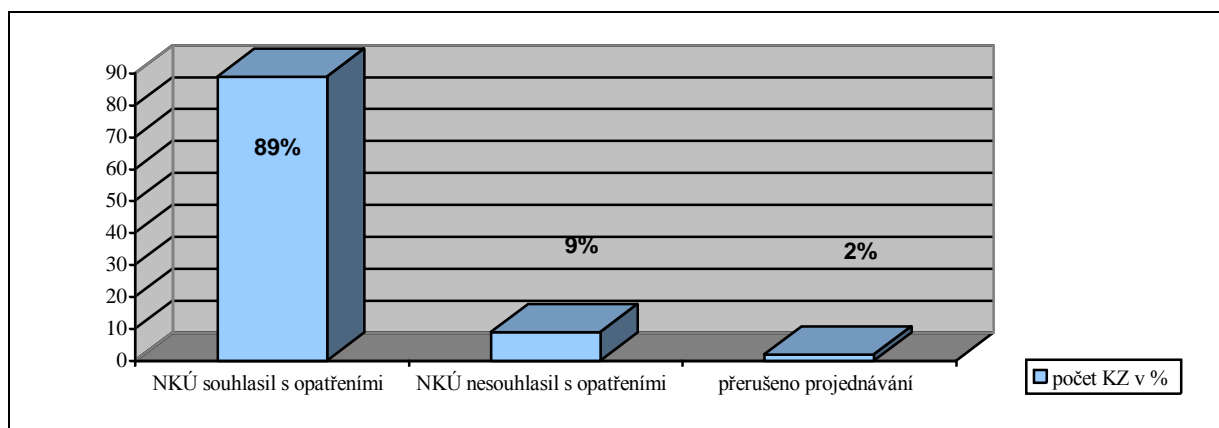
⁵ Kontrolní závěr z KA č. 05/06 „Finanční prostředky státního rozpočtu určené na investice a obnovu areálu Fakultní nemocnice Motol“ byl schválen již v roce 2005 (publikován byl ve Věstníku NKÚ v č. 4/2005).

Graf č. 5: Kontrolní závěry projednané v roce 2006 ve vládě ČR
(z hlediska reakce vlády ČR)



NKÚ v 89 % případů souhlasil s výsledkem projednávání KZ ve vládě, což znamená, že NKÚ souhlasil buď s reakcí resortu, nebo opatřeními přijatými resortem, případně vládou uloženými a přijatými opatřeními.

Graf č. 6: Kontrolní závěry projednané v roce 2006 ve vládě ČR
(z hlediska reakce NKÚ)



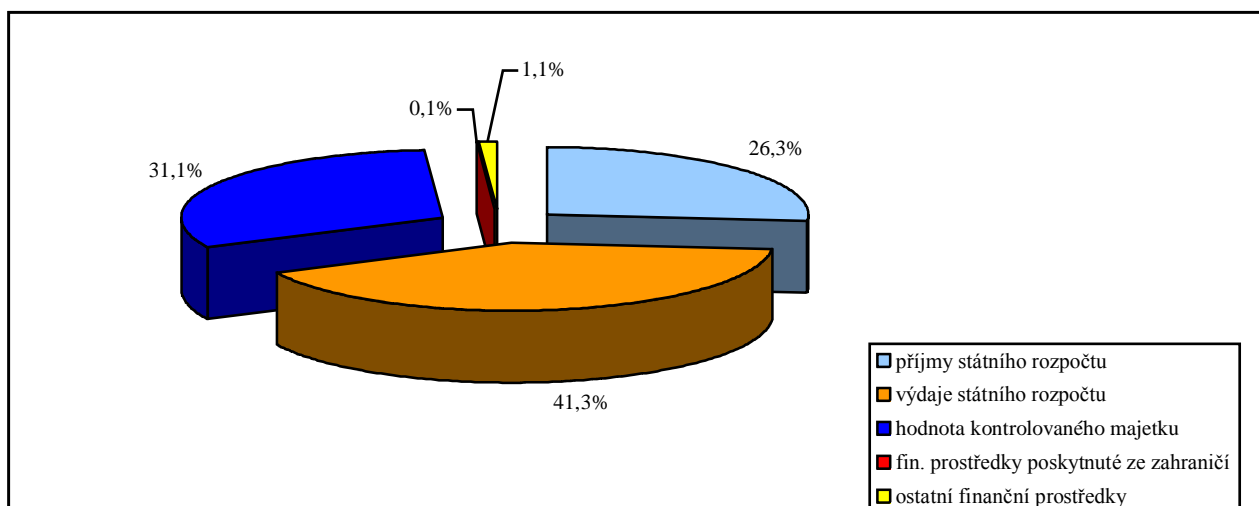
II. Finanční zhodnocení kontrolní činnosti

1. Souhrnné finanční zhodnocení kontrolních akcí

Finanční zhodnocení kontrolní činnosti za rok 2006 je vyjádřeno prostřednictvím ukazatele, který je především informativní a vypovídá o rozsahu kontrolních akcí. Může být významně ovlivněn jak předmětem kontroly, tak kontrolovaným obdobím, kdy je v rámci jedné kontrolní akce kontrolována určitá oblast za několik rozpočtových let.

Kontrolními akcemi, jejichž kontrolní závěr byl schválen v roce 2006 (bez kontrolních akcí typu finanční audit), byly zkontrolovány finanční prostředky a majetek státu v celkovém objemu **279 960,446 mil. Kč**; jeho složení uvádí graf č. 7.

Graf č. 7: Složení zkontrolovaných finančních prostředků a majetku státu



Poznámka: Finanční zhodnocení kontrolních akcí typu finanční audit je uvedeno v tabulce č. 1 – Přehled schválených kontrolních závěrů z finančních auditů v roce 2006.

2. Plnění oznamovací povinnosti podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků

Konkrétní kontrolní zjištění, u kterých lze ztrátu prokazatelně vyjádřit a 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 podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

V roce 2006 bylo na základě výsledků 17 kontrolních akcí v rámci oznamovací povinnosti odesláno **celkem 32 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.

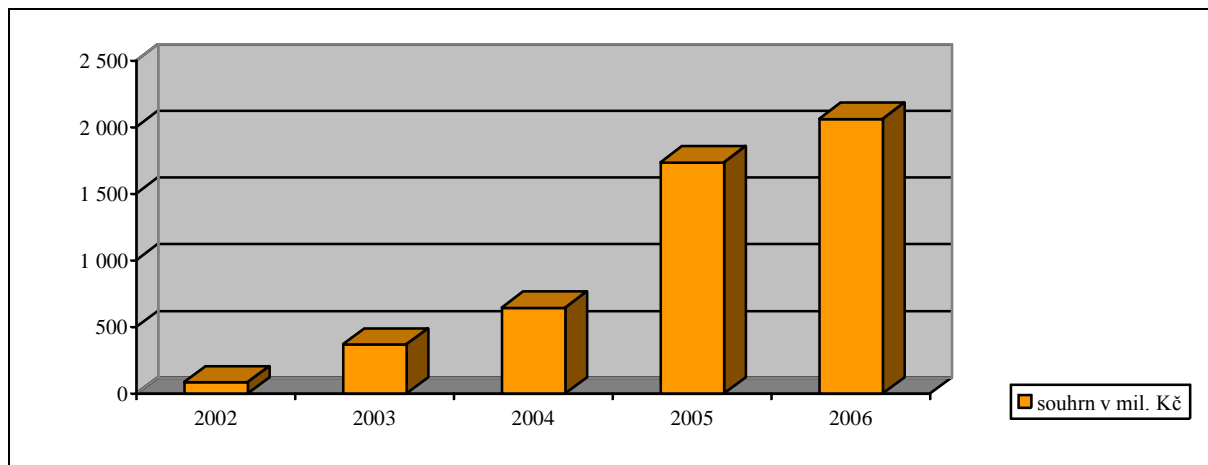
Odeslaná oznámení (včetně kontrolních akcí typu finanční audit) se v souhrnu týkala celkové částky **2 062, 952 mil. Kč**.

Tabulka č. 5: Souhrn počtu podání a finančních prostředků, na něž bylo podáno oznámení příslušným finančním úřadům v letech 2002 – 2006 (v mil. Kč)

	2002	2003	2004	2005	2006
Počet oznámení celkem	26	24	35	28	32
Souhrn finančních prostředků	87,300	370,645	645,500	1 736,385	2 062,952

Zdroj: Výroční zprávy NKÚ.

Graf č. 8: Souhrn finančních prostředků, na něž bylo podáno oznámení příslušným finančním úřadům v letech 2002 – 2006 (v mil. Kč)



III. Zhodnocení ostatní činnosti

1. Další činnost NKÚ související s kontrolní činností

1.1 Stanoviska ke zprávě o průběžném plnění státního rozpočtu a k návrhu státního závěrečného účtu

NKÚ předkládal Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR stanoviska k vládnímu návrhu státního závěrečného účtu ČR za rok 2005 a k vládní zprávě o plnění státního rozpočtu České republiky za 1. pololetí 2006 na základě ustanovení § 5 zákona o NKÚ.

Stanovisko ke státnímu závěrečnému účtu za rok 2005 bylo konstruováno s důrazem na zkušenosti a poznatky z kontrolní činnosti NKÚ, tzn. že bylo zaměřeno zejména na hodnocení závěrečných účtů rozpočtových kapitol a shrnovalo nejzávažnější a opakující se nedostatky s poukázáním na příslušné kontrolní závěry schválené Kolegiem NKÚ a uveřejněné ve Věstníku NKÚ. Zobecněno bylo hodnocení výsledků finančních auditů provedených NKÚ.

NKÚ dále poukázal na některé základní problémy v plnění státního rozpočtu 2005. Základní nedostatek vidí **v celkově nedostatečném hodnocení účelnosti, hospodárnosti a efektivity vynakládaných rozpočtových prostředků, které je předepsáno zákonnými normami.**

NKÚ upozornil na dlouhodobě založené problémy ve struktuře a plnění státního rozpočtu, jako jsou zejména:

- vysoký podíl mandatorních výdajů;
- dopady přesunu rozpočtových prostředků mezi rozpočty kapitol a rezervními fondy;
- zapojování mimorozpočtových prostředků do státního rozpočtu a veřejných rozpočtů;
- dopady do veřejných rozpočtů a na veřejný deficit v návaznosti na plnění kritérií stanovených EU;
- vystavování státních záruk.

Ve stanovisku NKÚ ke zprávě vlády o plnění státního rozpočtu za 1. pololetí 2006 bylo mj. konstatováno, že vzhledem k rozpočtově nezajištěným předpokládaným výdajům ke konci roku 2006 (mj. na realizaci nestandardních státních záruk a na výplatu důchodů) je i při mírném překročení plnění daňových příjmů podle názoru NKÚ reálná predikce vlády, která odhaduje rozpočtový schodek na konci roku v řádu cca 90 mld. Kč, a to bez obtížně odhadnutelných vlivů převodů mezi rozpočtovými prostředky a rezervními fondy a bez vlivu vztahů s rozpočtem EU. NKÚ zdůraznil, že jmenované jevy spolu s dalšími skutečnostmi uvedenými ve vládním materiálu ještě dále zvětšují rizika překročení rozpočtovaného schodku, jehož výše může mít zásadní vliv na nedodržení „Konvergenčního programu na období 2006 – 2008“ za rok 2006 s hrozícími sankcemi ze strany EU.



Historicky poprvé prezentoval stanovisko NKÚ k vládnímu návrhu státního závěrečného účtu ČR za rok 2005 prezident NKÚ F. Dohnal (říjen 2006)

NKÚ také upozornil na negativní tendenci v dlouhodobém vývoji (nárůstu) vládního dluhu a růst očekávaného zadlužení některých státních fondů (zejména SZIF a SFŽP). Absolutní výše dluhu v mezinárodním srovnání není ještě zdaleka alarmující, varovným signálem je však v posledních letech jeho akcelerující dynamika, a to i přes značnou kompenzaci inkasem privatizačních příjmů. **NKÚ na tyto skutečnosti opakovaně poukazuje a upozorňuje na postupně slábnoucí vliv ubývajících privatizačních zdrojů, který se bude v dalších obdobích stávat čím dál reálnějším rizikem pro další vývoj vládního dluhu.**

1.2 Stanoviska k návrhům právních předpisů

Podle ustanovení § 6 zákona o NKÚ jsou obě komory Parlamentu 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. Uvedené orgány v roce 2006 tohoto práva nevyužily.

V meziresortním připomínkovém řízení podle Legislativních pravidel vlády obdržel NKÚ v roce 2006 k posouzení z hlediska své působnosti celkem 211 návrhů právních předpisů. Konkrétní připomínky uplatnil celkem k 23 návrhům.

Tabulka č. 6: Přehled meziresortního připomínkového řízení

<i>Posuzované právní předpisy</i>	<i>Počet posuzovaných návrhů</i>	<i>Počet návrhů, k nimž byly uplatněny připomínky na základě poznatků z kontrolní činnosti NKÚ</i>
zákony upravující problematiku v kontrolní působnosti NKÚ	12	8
prováděcí předpisy k zákonům upravujícím problematiku v kontrolní působnosti NKÚ	11	7
ostatní právní předpisy	188	8

1.3 Podpora dobré účetní praxe

Podpora dobré účetní praxe a systémových změn účetnictví mezinárodně zapadá do kontextu dlouhodobých snah jiných kontrolních institucí vyspělých zemí. Dobrá účetní praxe nejenom přispívá k přípravě a předkládání vysoce kvalitních účetních a finančních informací,

ale i k přípravě vysoce kvalitních informací pro vedení kontrolované osoby, které se následně stávají základem pro zdravé rozhodování a dobré finanční řízení. V souvislosti s těmito skutečnostmi a v návaznosti na vydání „Příručky dokumentů Rady pro mezinárodní účetní standardy pro veřejný sektor pro rok 2005“ se zástupci NKÚ zúčastnili mezinárodní konference „Harmonizace auditu a účetnictví v Evropské unii“, která byla ve dnech 16. – 17. října 2006 v Praze organizována Komorou auditorů České republiky. Zástupce NKÚ informoval účastníky konference o stavu a perspektivách vývoje účetnictví veřejného sektoru v České republice a poskytl informace o Mezinárodních účetních standardech pro veřejný sektor. Jejich implementací by bylo dosaženo zejména cílů v oblasti zvýšení stupně akruálního účetnictví a realizace konsolidace účetních závěrek subjektů v oblasti státního závěrečného účtu.

2. Plnění povinností vůči veřejnosti

2.1 Publikační činnost

Věstník NKÚ (XIV. ročník) byl publikován ve čtyřech částkách, vždy na konci kalendářního čtvrtletí. V roce 2006 došlo k podstatné redukci tisku Věstníku NKÚ. Věstník je nadále distribuován hlavně elektronickou cestou, čímž výrazně klesly náklady na jeho výrobu.



Rychlý přístup k **aktuálním informacím** umožňují internetové stránky NKÚ (<http://www.nku.cz>). Zainteresovaní zde najdou mj. informace o působnosti, organizační struktuře a činnosti NKÚ a další informace, tak jak to ukládají právní předpisy (výroční zpráva, roční zpráva, stanoviska ke státnímu závěrečnému účtu, závěrečný účet rozpočtové kapitoly 381 – Nejvyšší kontrolní úřad). Jsou zde také pravidelně zveřejňovány informace z jednotlivých kontrolních akcí, takže se internetové stránky v roce 2006 staly hlavním zdrojem zpráv o dění v NKÚ.



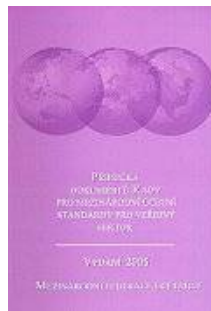
Ke každému kontrolnímu závěru jsou rozesílány tiskové zprávy se stručným souhrnem výsledků kontrolní akce, stejně tak jsou pomocí tiskových zpráv informována média o aktuálním dění na NKÚ. Prezident NKÚ v průběhu roku 2006 vystoupil v několika rozhlasových a televizních pořadech, pravidelně vystupoval v komentářích a rozhovorech v elektronických i tištěných médiích.

Pro vnitřní potřebu zaměstnanců NKÚ je vytvořena **intranetová síť**.

V září 2006 byla vydána „**Zpráva o výsledcích paralelních kontrol správy daně z přidané hodnoty mezi Českou republikou a Slovenskou republikou provedených v roce 2005**“. Trojjazyčná publikace informuje o průběhu a výsledcích paralelních kontrol, které provedly NKÚ a Nejvyšší kontrolný úřad Slovenskej republiky /NKÚ Slovenské republiky/.

V říjnu 2006 byl vydán „**AUDIT 2006**“ v české a anglické verzi jako publikace informující o postupu NKÚ při kontrolách typu finanční audit a o významu tohoto typu kontrolních akcí.

V roce 2006 NKÚ vydal ve spolupráci s Komorou auditorů ČR překlad „**Příručky dokumentů Rady pro mezinárodní účetní standardy pro veřejný sektor pro rok 2005**“ (znění standardů je totožné i pro rok 2006). Obsahem příručky jsou zejména Mezinárodní účetní standardy pro veřejný sektor /IPSAS/ vydané Mezinárodní federací účetních /IFAC/, tedy dokumenty v současnosti globálně spolupůsobící na vývoj a reformní úsilí v oblasti účetnictví a výkaznictví veřejné sféry. Publikace byla zpřístupněna také veřejnosti.



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

V roce 2006 bylo zaevidováno osm písemných žádostí o poskytnutí informace, přičemž v žádném případě nebylo vydáno rozhodnutí o neposkytnutí informace. Obsahem žádostí byly dotazy ke kontrolní činnosti NKÚ, které byly vyřízeny předáním kontrolních závěrů anebo odkazem na informace zveřejněné na internetových stránkách NKÚ. Další dotazy byly směřovány k organizaci práce NKÚ a k novému sídlu NKÚ. Informace podle zákona o svobodném přístupu k informacím poskytuje NKÚ nadále bezplatně.

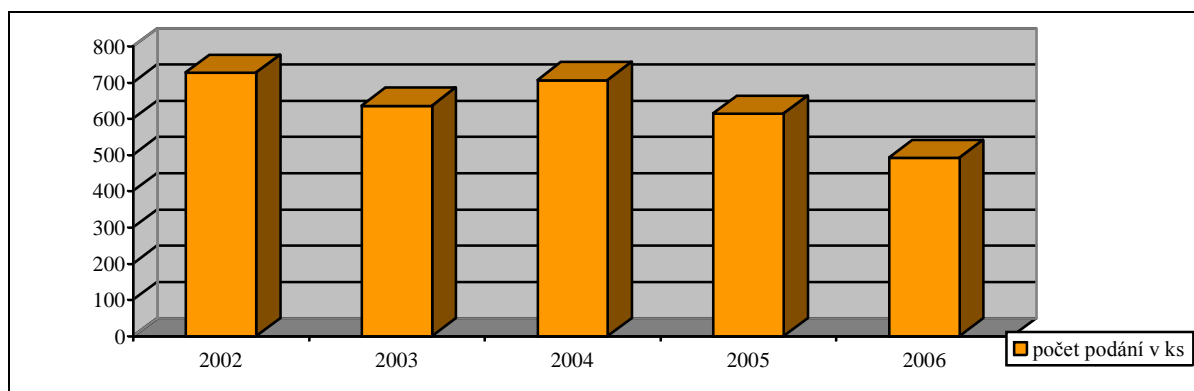
2.3 Podání občanů

V roce 2006 obdržel NKÚ **491 podání občanů**; oproti roku 2005 jde o pokles o 20 %. Tento pokles počtu písemných podání lze spojit s rostoucí povědomostí občanů o pravomocích NKÚ a zároveň s rostoucím počtem telefonických podání. Podíl kontrolně využitelných podání zůstává na přibližně stejné úrovni.

Tabulka č. 7: Vývoj počtu došlých podání a jejich využitelnosti za roky 2002 – 2006

	2002	2003	2004	2005	2006
Celkový počet podání	727	636	707	614	491
Využitelná podání v %	38,9	37,8	39,3	33,4	36,0

Graf č. 9: Přehled celkového počtu podání



Struktura zaměření věcného obsahu podání občanů i nadále kopíruje aktuální společenské problémy. Zhruba třetina podání se týká soukromoprávních sporů (zejména majetkových) a dále pak sporů s dodavateli energií a služeb. Další významnou oblastí kritiky je stále veřejná správa, zejména orgány územní samosprávy a jejich hospodaření s veřejnými prostředky a majetkem. Mezi orgány státní správy a státem zřízenými právníckými osobami byl nejčastěji předmětem kritiky opět Pozemkový fond ČR, následován orgány správy sociálního zabezpečení. Značné kritice jsou podrobovány rovněž způsoby a postupy zadávání veřejných zakázek.

3. Mezinárodní spolupráce

V oblasti mezinárodních vztahů převládaly v roce 2006 akce zaměřené na bilaterální a multilaterální spolupráci. Multilaterální spolupráce byla spojena především se členstvím NKÚ v pracovních skupinách INTOSAI (Mezinárodní organizace nejvyšších kontrolních institucí) a EUROSAI (Evropská organizace nejvyšších kontrolních institucí) a také v pracovních skupinách v rámci Kontaktního výboru vedoucích představitelů nejvyšších kontrolních institucí /SAI/. Bilaterální spolupráce probíhala zejména s nejvyššími kontrolními institucemi Slovenska, Německa, Nizozemska, Velké Británie, Belgie a s Evropským účetním dvorem.

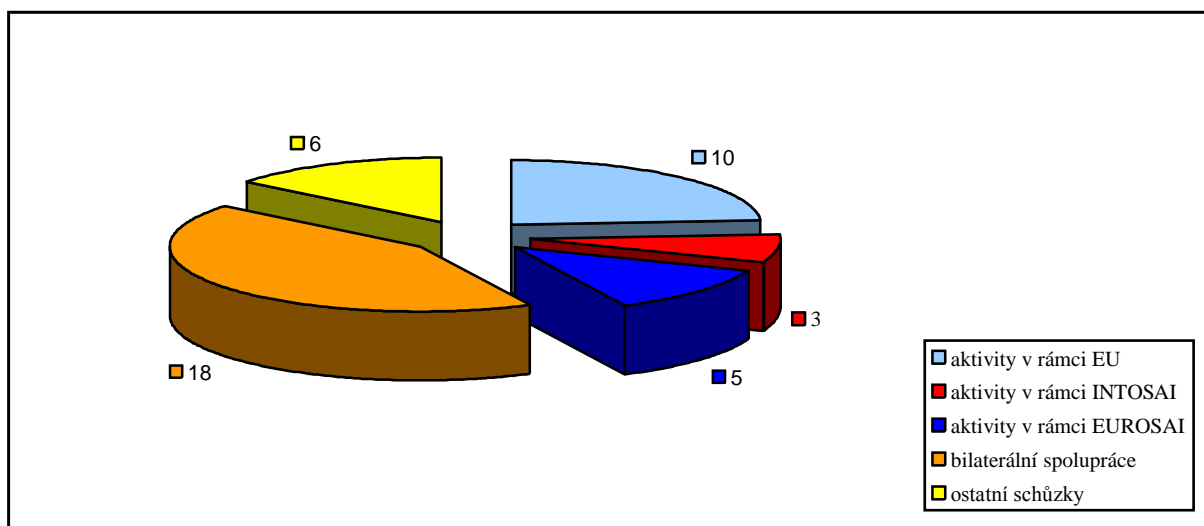


Prezident NKÚ F. Dohnal se členy Evropského účetního dvora (březen 2006)

V roce 2006 se uskutečnilo celkem 42 akcí v zahraničí, z toho 13 schůzek proběhlo v rámci koordinovaných kontrol a 11 schůzek bylo zaměřeno na činnost pracovních skupin a výborů orientovaných na konkrétní oblasti kontroly. Dále se jednalo o semináře, konference, oficiální návštěvy a další akce. Spolupráce s Národním kontrolním úřadem Velké Británie pokračovala uskutečněním stáže jednoho kontrolora NKÚ, specializované na pracovní postupy a metody auditu výkonnosti.

Významnou událostí mezinárodní spolupráce SAI zemí EU byla schůzka Kontaktního výboru, která se uskutečnila v prosinci ve Varšavě. Jedním z hlavních témat schůzky byl příspěvek SAI ke zvýšení odpovědnosti za finanční prostředky EU.

Graf č. 10: Počet zahraničních cest představitelů a zaměstnanců NKÚ v roce 2006



V roce 2006 zorganizoval NKÚ v České republice celkem 28 mezinárodních akcí. V dubnu uspořádal schůzku „Pracovní skupiny pro zprávy národních SAI o finančním řízení EU“ a v listopadu zorganizoval 6. seminář Vzdělávacího výboru EUROSAI na téma „Audit veřejné pomoci a dotací“, kterého se zúčastnilo 58 zástupců z 28 SAI, Evropského účetního dvora, organizace SIGMA a dalších institucí. Tento seminář se konal s finančním přispěním organizace EUROSAI a účastníky byl velmi dobře hodnocen.



6. seminář Vzdělávacího výboru EUROSAT (listopad 2006)

V rámci bilaterální spolupráce navštívili NKÚ prezident Spolkového účetního dvora Německa /BRH Německa/ a předseda NKÚ Slovenské republiky. S těmito nejvyššími kontrolními institucemi byly v roce 2006 rovněž prováděny koordinované kontroly.



Prezident NKÚ F. Dohnal s prezidentem BRH Německa D. Engelsem (červen 2006)
a s předsedou NKÚ Slovenské republiky J. Jasovským (srpen 2006)

S NKÚ Slovenské republiky proběhla kontrola správy daně z přidané hodnoty a využívání informačního systému VIES² a dále kontrola hospodaření s finančními prostředky státu a plnění mezinárodních závazků při nakládání s nebezpečnými odpady. Obě kontroly byly zakončeny podpisem komuniké a společné zprávy.

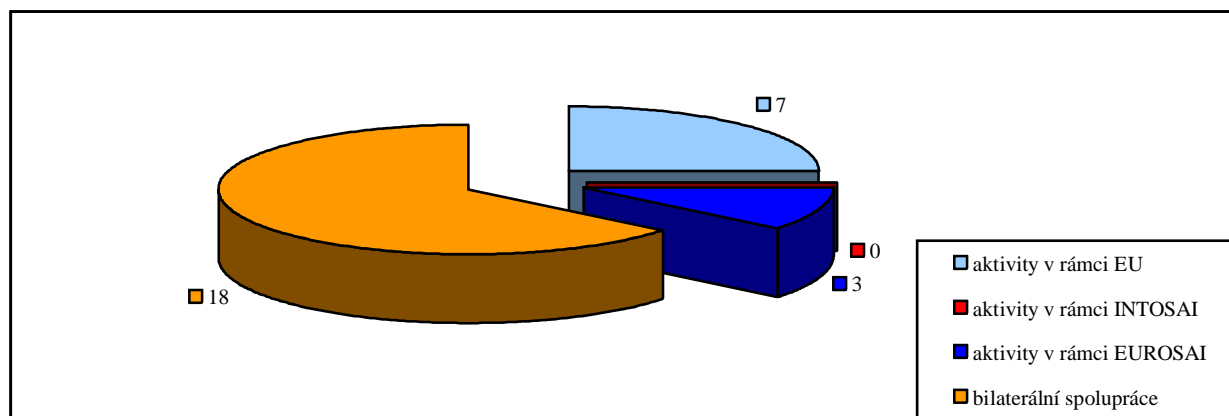


Valtice, schůzka delegací NKÚ a NKÚ Slovenské republiky (srpen 2006)

S BRH Německa byla prováděna kontrola nákladů na pořízení dálnice D8/A17 Praha – Drážďany a kontrola v oblasti správy daně z přidané hodnoty.

Mimo dlouhodobé bilaterální spolupráce během roku 2006 navštívili NKÚ kolegové z nejvyšších kontrolních institucí Švédska a Korejské republiky, na pracovních pobytech byli přivítáni kolegové ze dvou kontrolních institucí Čínské lidové republiky.

Graf č. 11: Počet mezinárodních akcí NKÚ v ČR v roce 2006



4. Hospodaření s rozpočtovými prostředky kapitoly NKÚ

4.1 Hospodaření v roce 2006

Zákonem č. 543/2005 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2006, byl NKÚ schválen rozpočet příslušné kapitoly, který byl v průběhu roku upraven sedmi rozpočtovými opatřeními v pravomoci organizace, která neměla dopad na závazné ukazatele.

Tabulka č. 8: Plnění závazných ukazatelů rozpočtu NKÚ za rok 2006 (v tis. Kč)

Ukazatel	Schválený rozpočet	Plnění	Plnění v %*
<i>Souhrnné ukazatele:</i>			
Příjmy celkem	1 145	16 688	1 457,44
Výdaje celkem	506 515	503 763	99,46
<i>Průřezové ukazatele:</i>			
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	245 961	243 898	99,16
z toho: platy zaměstnanců	224 774	224 363	99,82
Povinné pojistné hrazené zaměstnavatelem	86 086	85 050	98,80
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	4 495	4 487	99,83
<i>Specifické ukazatele – příjmy:</i>			
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté dotace celkem	1 145	16 688	1 457,44
<i>Specifické ukazatele – výdaje:</i>			
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů NKÚ	506 515	503 763	99,46
z toho: platy funkcionářů NKÚ	18 347	17 452	95,12
Náhrady výdajů spojených s výkonem funkce	3 764	2 973	78,99
Neinvestiční transfery mezinárodním organizacím	120	80	66,61
Výdaje na financování programů	78 020	91 755**	117,60

Poznámky: * Údaje o procentech plnění rozpočtu vycházejí z účetních výkazů.

** Včetně mimorozpočtových prostředků a převodu do rezervního fondu.

Příjmy

Vlastní příjmy činily 2 953 tis. Kč, tj. 257,91 %. V tabulce jsou uvedeny příjmy zahrnující převod mimorozpočtových prostředků z rezervního fondu /RF/ ve výši 13 735 tis. Kč.

Výdaje

Celkové výdaje bez mimorozpočtových prostředků byly čerpány částkou 490 028 tis. Kč, tj. 96,75 % schváleného rozpočtu. Údaj uvedený v tabulce zahrnuje výdaje včetně použitých mimorozpočtových prostředků z RF ve výši 13 735 tis. Kč.

Běžné výdaje se podílejí na čerpání rozpočtu 89,89 %, kapitálové výdaje 10,11 %.

Nejvyšší podíl zaujímají výdaje na platy a s nimi související výdaje (66,19 %) a dále výdaje na programové financování (18,21 %).

Všechny závazné ukazatele rozpočtové kapitoly NKÚ byly v roce 2006 dodrženy.

Dále uvedená tabulka a grafy uvádějí celkové příjmy a výdaje NKÚ za období let 2002 až 2006.

Tabulka č. 9: Příjmy a výdaje za roky 2002 – 2006

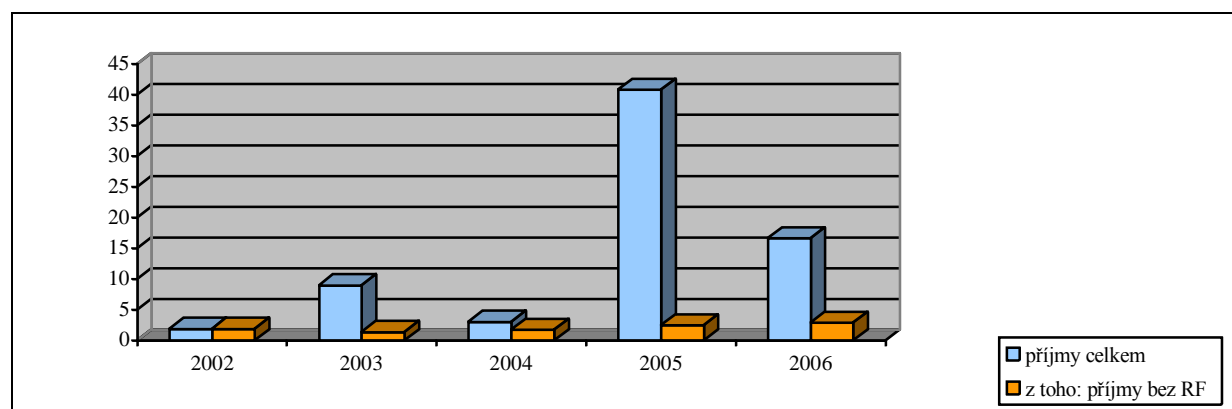
(v mil. Kč)

	2002	2003	2004	2005	2006
Příjmy celkem	1,920	9,006	3,090	40,820	16,688
<i>z toho: příjmy bez RF</i>	<i>1,920</i>	<i>1,425</i>	<i>1,763</i>	<i>2,479</i>	<i>2,953</i>
Výdaje celkem	357,598	387,659	498,253	490,342	503,763
<i>z toho: výdaje bez RF</i>	<i>357,598</i>	<i>380,078</i>	<i>496,926</i>	<i>452,001</i>	<i>490,028</i>

Zdroj: Závěrečné účty rozpočtové kapitoly 381 – Nejvyšší kontrolní úřad.

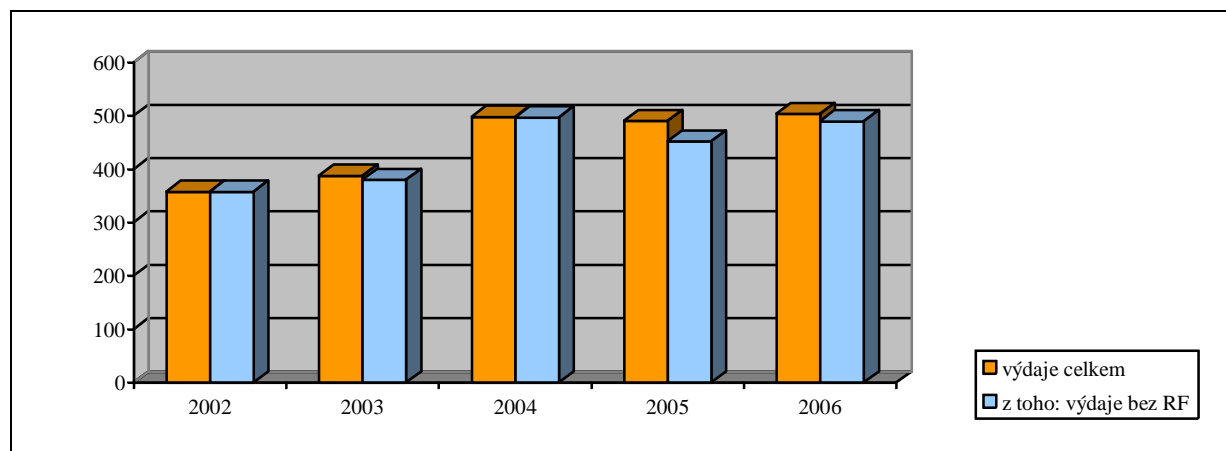
Graf č. 12: Příjmy za roky 2002 – 2006

(v mil. Kč)



Graf č. 13: Výdaje za roky 2002 – 2006

(v mil. Kč)



4.2 Investiční výdaje

Investiční výdaje byly vynaloženy na rozvoj a obnovu materiálně-technické základny NKÚ, zejména v oblasti informačních a komunikačních technologií a reprodukce majetku.

Celkem bylo vyčerpano 50 951 tis. Kč, z toho mimorozpočtové prostředky RF činily 2 901 tis. Kč.

4.3 Povinný audit

Roční účetní závěrka NKÚ byla ve smyslu ustanovení § 33 odst. 3 zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, ve znění pozdějších předpisů, ověřena auditorem s výrokem bez výhrad.

4.4 Interní audit

Činnost odboru interního auditu /IA/ v roce 2006 vycházela v plném rozsahu ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, a navazujících norem.

V roce 2006 odbor interního auditu provedl a ukončil v souladu s ročním plánem interního auditu, schváleným prezidentem NKÚ, celkem čtyři audity.

Tabulka č. 10: Přehled provedených interních auditů

Číslo auditu	Zaměření auditu
IA č. 05/04	Audit nákladů souvisejících s mezinárodními aktivitami NKÚ – audit výkonu
IA č. 06/01	Audit čerpání rozpočtových položek (jejichž příkazci byly ředitelka kanceláře prezidenta a ředitelka tiskového odboru) – audit vnitřního kontrolního systému
IA č. 06/02	Audit plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných auditu č. 03/03 „Audit jazykové výuky“, č. 04/03 „Audit čerpání rozpočtových prostředků a zařazení zaměstnanců do platové třídy“ a č. 05/01 „Audit poskytování příplatků vedoucím skupin kontrolujících“ – audit výkonu a souladu (následný audit)
IA č. 06/03	Audit porovnání nákladů na provozní výdaje NKÚ s využitím metody benchmarking – audit výkonu

K závažnému zjištění ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole ve veřejné správě v roce 2006 nedošlo. Za účelem odstranění dílčích nedostatků uložil

prezident NKÚ odpovídající opatření, jejichž plnění probíhá dle harmonogramu a je pravidelně sledováno ředitelkou odboru interního auditu.

5. Personální zajištění činnosti NKÚ

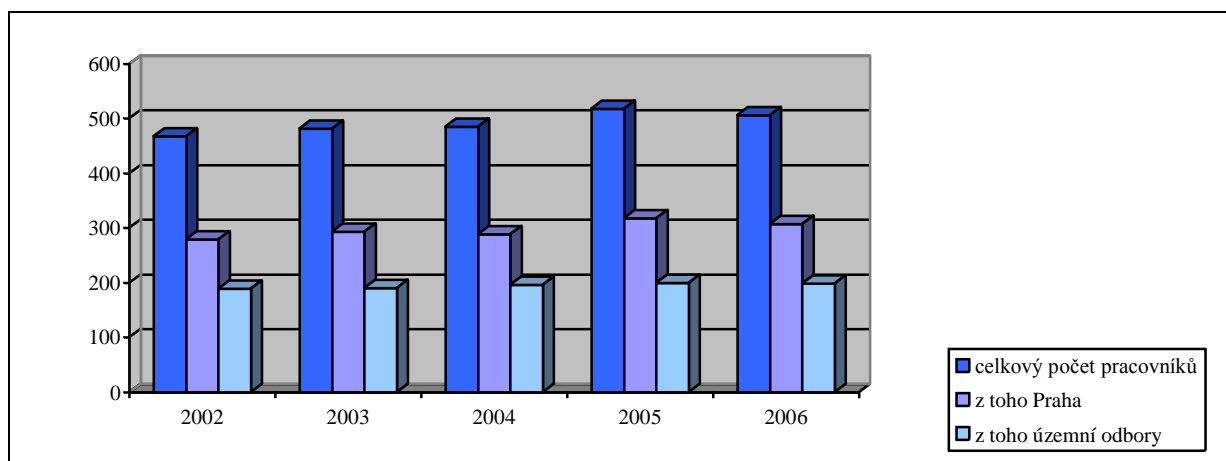
K 31. 12. 2006 pracovalo na NKÚ **506 zaměstnanců**, z toho 199 na územních pracovištích. V kontrolní sekci pracovali 363 zaměstnanci.

V průběhu roku 2006 bylo nově přijato 46 zaměstnanců a 65 zaměstnanců ukončilo pracovní poměr. Z počtu 65 odcházejících zaměstnanců 43 zaměstnanci (66,15 %) ukončili pracovní poměr z důvodu odchodu do starobního nebo invalidního důchodu. K 31. 12. 2006 trval pracovní poměr nepřetržitě celý rok 497 zaměstnancům.

Tabulka č. 11: Přehled počtu pracovníků NKÚ za období 2002 – 2006
(celkový stav zaměstnanců k 31. 12. daného roku)

	2002	2003	2004	2005	2006
Celkový počet pracovníků	468	483	485	518	506
<i>z toho: Praha</i>	279	293	289	318	307
<i>územní odbory</i>	189	190	196	200	199

Graf č. 14: Přehled počtu pracovníků NKÚ za období 2002 – 2006
(celkový stav zaměstnanců k 31. 12. daného roku)



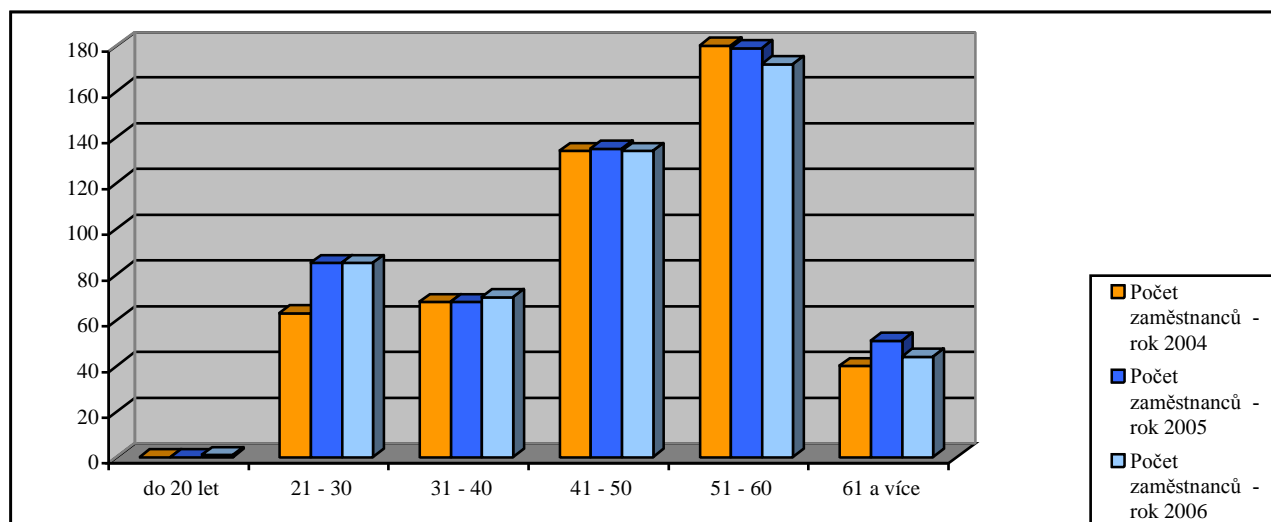
Věková struktura zaměstnanců NKÚ k 31. 12. 2006, včetně srovnání s roky 2004 a 2005, je uvedena v tabulce č. 12.

Průměrný věk zaměstnanců NKÚ v roce 2006 činil 46 a půl roku.

Tabulka č. 12: Věková struktura zaměstnanců NKÚ za období 2004 – 2006

Věková struktura	Počet zaměstnanců					
	2004		2005		2006	
	celkem	z toho ženy	celkem	z toho ženy	celkem	z toho ženy
<i>do 20 let</i>	0	0	0	0	1	0
<i>21 – 30</i>	63	32	85	44	85	46
<i>31 – 40</i>	68	50	68	47	70	46
<i>41 – 50</i>	134	91	135	90	134	92
<i>51 – 60</i>	180	94	179	94	172	92
<i>61 a více</i>	40	11	51	18	44	14
Celkem	485	278	518	293	506	290

Graf č. 15: Přehled věkové struktury zaměstnanců NKÚ za období 2004 – 2006 (celkový stav zaměstnanců k 31. 12. daného roku)



Kvalifikační struktura zaměstnanců NKÚ k 31. 12. 2006 vychází z klasifikace kmenových oborů vzdělání /KKOV/. Vysokoškolské vzdělání je pak rozděleno podle oboru studia. Kvalifikační struktura se v roce 2006 oproti roku 2005 téměř nezměnila. K 31. 12. 2006 dosahuje vysokoškolského vzdělání celkem 388 zaměstnanců, tj. 76,7 %.

Tabulka č. 13: Kvalifikační struktura zaměstnanců NKÚ k 31. 12. 2006

<i>Kvalifikace/vzdělání</i>	<i>Praha</i>	<i>Územní odbory</i>	<i>Celkem 2006</i>	<i>% z celkového počtu</i>
<i>základní</i>	2	0	2	0,40
<i>střední</i>	3	1	4	0,79
<i>střední s výučním listem</i>	22	1	23	4,54
<i>střední s maturitou</i>	64	24	88	17,39
<i>vysší odborné</i>	1	0	1	0,20
<i>vysokoškolské*</i>	215	173	388	76,68
Celkem	307	199	506	100,00

* Včetně bakalářského.

Odborné vzdělávání

V roce 2006 byla vzdělávací činnost na NKÚ zaměřena na další prohlubování a zvyšování odborné kvalifikace kontrolních pracovníků. Odborné zaměření jednotlivých vzdělávacích akcí bylo mj. zpracováno v návaznosti na plán kontrolní činnosti pro rok 2006.

I nadále pokračovaly dlouhodobé vzdělávací projekty označované jako „finanční audit“ a „audit výkonnosti“. Závěrečnou zkoušku ze vzdělávacího projektu „finanční audit“ úspěšně složilo 16 kontrolních pracovníků a ve vzdělávacím projektu „audit výkonnosti“ uspělo 63 kontrolních pracovníků. Získané poznatky z oblasti kontrolních metod a postupů jsou průběžně aplikovány při výkonu kontrolní činnosti.

V rámci zvyšování jazykové úrovně pokračovala i nadále intenzivní jazyková výuka vybraných zaměstnanců NKÚ, včetně jejich přípravy na standardizované jazykové zkoušky z anglického jazyka u Britské rady nebo prostřednictvím instituce City & Guilds, z německého jazyka u Goetheho institutu a z francouzského jazyka u Francouzského institutu.

Ucelenou standardizovanou zkoušku z výše uvedených jazyků v roce 2006 úspěšně vykonalo celkem 44 zaměstnanců (viz tabulka č. 14).

Tabulka č. 14: Přehled počtu úspěšně složených standardizovaných zkoušek podle jednotlivých jazyků a znalostních úrovní v letech 2002 – 2006

<i>Jazyk, znalostní úroveň zkoušky</i>	<i>Počet absolventů</i>	
	<i>2006</i>	<i>Celkem</i>
anglický jazyk, znalostní úroveň C1 – CAE/Expert	5	7
anglický jazyk, znalostní úroveň B2 – FCE/Communicator	27	52
anglický jazyk, znalostní úroveň B1 – PET/Achiever	6	11
anglický jazyk, znalostní úroveň A2 – KET/Access	2	3
francouzský jazyk, znalostní úroveň B2 – DELF 2	2	2
francouzský jazyk, znalostní úroveň B1 – DELF 1	0	1
německý jazyk, znalostní úroveň B2 – ZDfB	1	2
německý jazyk, znalostní úroveň B1 – ZD	1	3

* Znalostní úrovně jsou určeny Evropským referenčním rámcem.

6. Organizační schéma NKÚ

Změny v organizaci NKÚ

V posledním čtvrtletí roku 2006 proběhly v NKÚ rozsáhlé organizační změny.

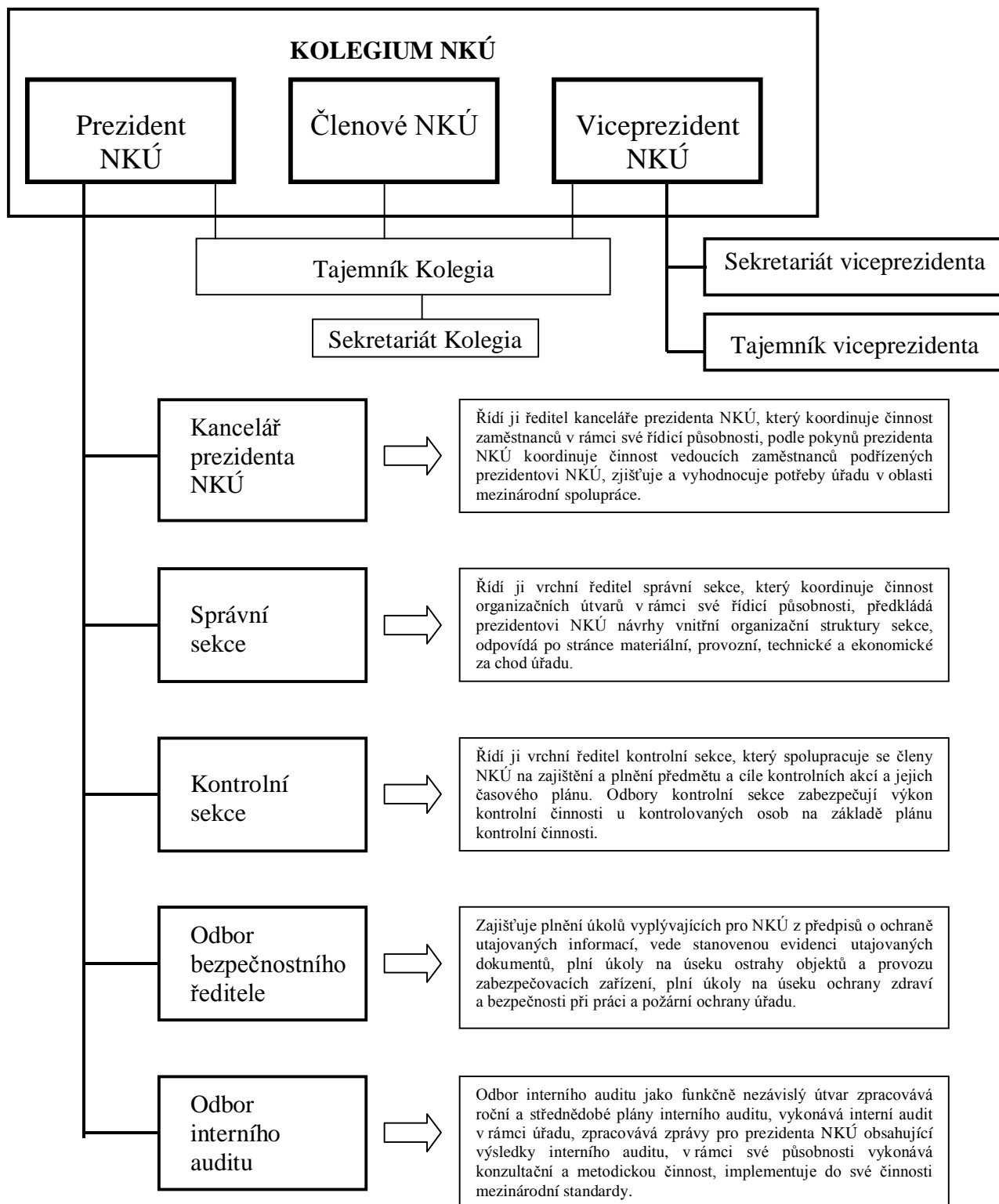
V první etapě ke dni 1. 10. 2006 došlo k organizační změně ve správní sekci NKÚ. Z její působnosti byl do působnosti kanceláře prezidenta NKÚ převeden odbor mezinárodních vztahů a činnost odboru vnějších vztahů týkající se vyřizování podání a žádostí o poskytnutí informací, která byla převedena do tiskového odboru. Jeho název se s ohledem na rozšíření náplně změnil na „odbor komunikace“. Zbývající náplň činnosti odboru vnějších vztahů (spisová služba a archiv) byla převedena do sekretariátu vrchního ředitele správní sekce a odbor vnějších vztahů byl zrušen. Tato organizační změna byla provedena zejména z důvodu zjednodušení a zefektivnění práce organizačních útvarů NKÚ zajišťujících komunikaci úřadu s veřejností a jeho prezentaci v zahraničí.

Ve druhé etapě byly k 1. 12. 2006 provedeny organizační změny také v kontrolní sekci NKÚ. Cílem těchto změn bylo postupně vybudovat koncentrované týmy specialistů pro jednotlivé typy kontrol a pro jednotlivé druhy operací s finančními prostředky a majetkem státu a s finančními prostředky poskytnutými ČR ze zahraničí. Nově vzniklé, průřezově zaměřené odbory tak nahradily dosavadní odborné útvary členěné podle jednotlivých správců rozpočtových kapitol.

V návaznosti na provedené organizační změny a v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 166/1993 Sb. schválil prezident NKÚ nový organizační řád, který nabyl účinnosti 1. 12. 2006.

Organizace NKÚ

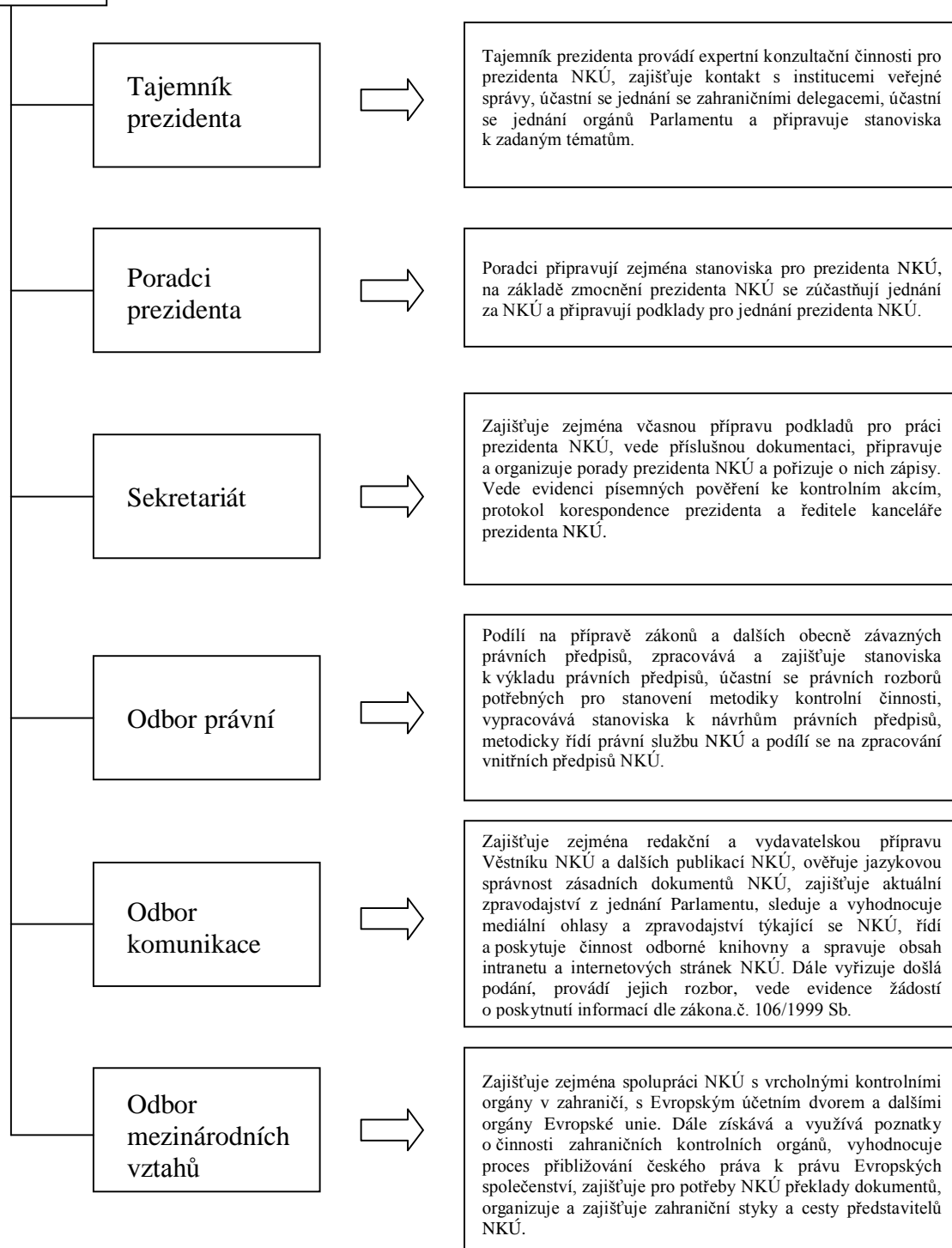
Nová organizační struktura včetně stručného popisu náplní prací jednotlivých odborů je uvedena na následujících schématech:



Kancelář prezidenta NKÚ



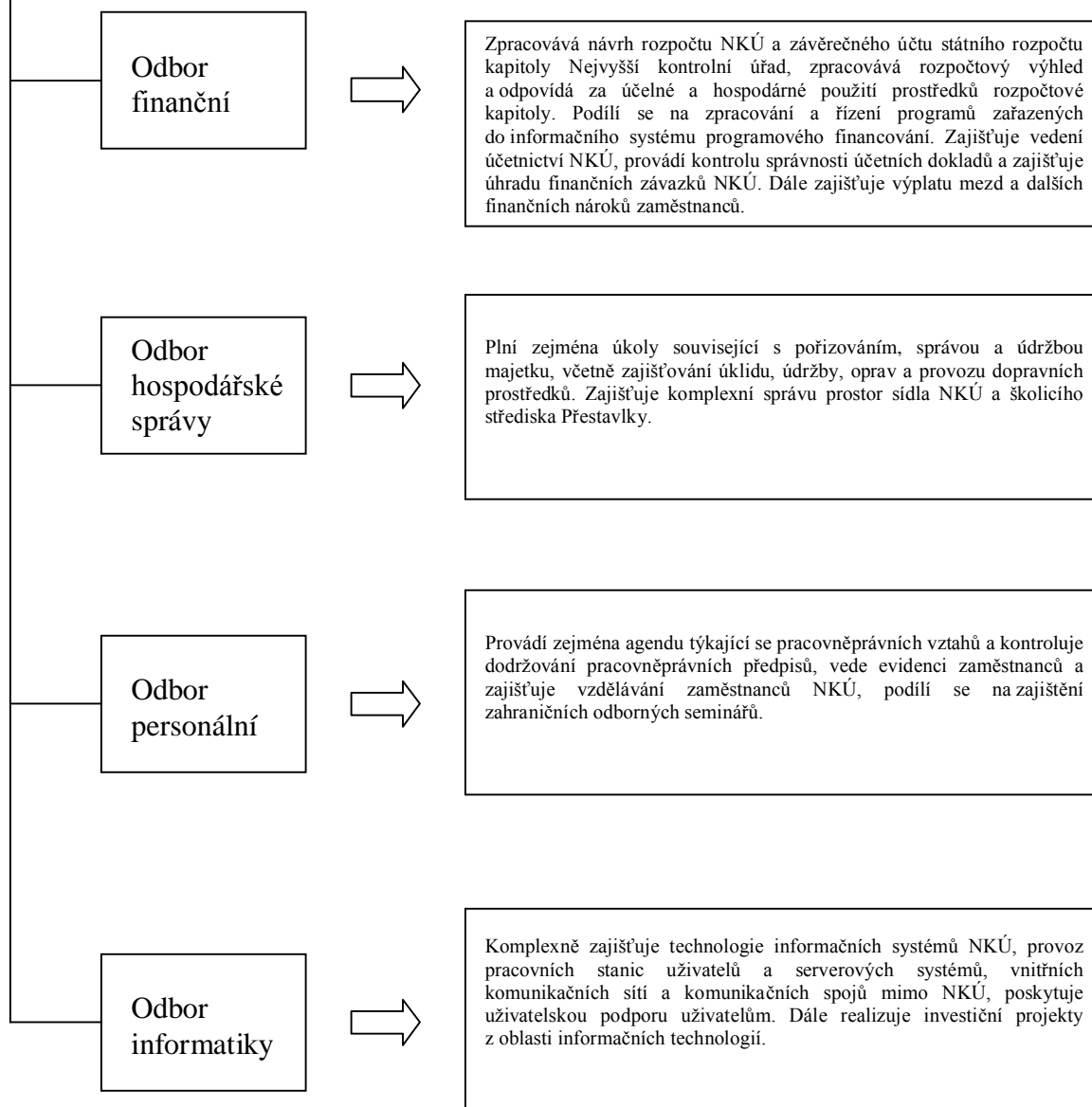
Mgr. Markéta Kandráčová
ředitelka kanceláře prezidenta NKÚ



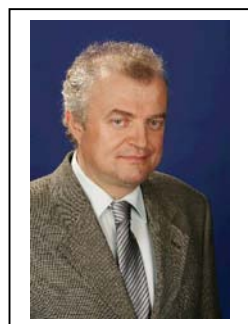
Správní sekce



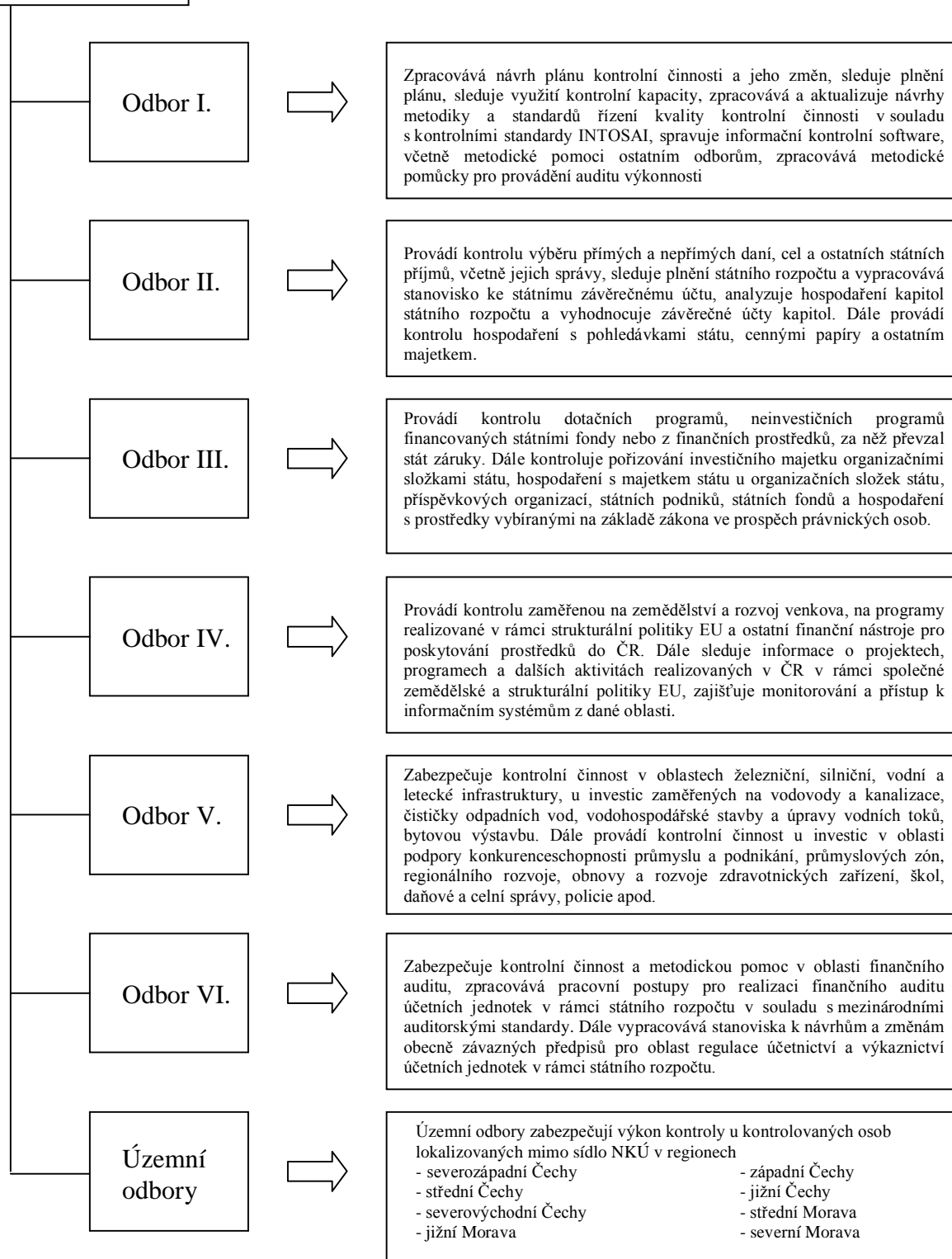
Ing. Ema Bendová
vrchní ředitelka správní sekce



Kontrolní sekce



RNDr. Petr Neuvirt
vrchní ředitel kontrolní sekce



Závěr

Z výsledků kontrolní činnosti NKÚ za rok 2006 jsou zřejmé přetrvávající systémové nedostatky, a to zejména v oblastech programového financování, dotačních politik, účetnictví, výkaznictví a fungování vnitřních kontrolních systémů.

Během uplynulého roku jsme sice mohli zaznamenat zvýšenou snahu vlády o nápravu zjištěných nedostatků, výsledky se však mohou projevit až v delším časovém horizontu. V roce 2006 došlo také k výraznému posunu při projednávání kontrolních závěrů v Parlamentu ČR. V Poslanecké sněmovně v novém volebním období vznikl samostatný kontrolní výbor podle ustálené praxe ostatních zemí EU. Některé kontrolní závěry byly projednány i v orgánech Senátu.

NKÚ v kontrolních závěrech i ve výročních zprávách již několik let poukazuje na řadu kontrolních zjištění se stále stejnými chybami a nedostatky, což může svědčit o neúčinných sankčních mechanismech. Tento stav je zřejmý zvláště při hospodaření s majetkem státu uvnitř státních úřadů a organizací, v oblasti programového financování, dotační politiky a v zadávání veřejných zakázek. V případě veřejných zakázek jde přitom o oblast, která je nejen přísně sledována orgány EU, ale je vysoce citlivá i z hlediska podezření na možné korupční jednání.

Výsledky kontrolní činnosti neukazují vždy na nezbytnou nutnost změny zákonů a podzákoných předpisů. Beze změny či doplnění legislativy se však zřejmě neobejde např. financování českých zastupitelských úřadů nebo manipulace s hmotnými rezervami státu.

Většina pochybení je způsobena nefunkčností vnitřních kontrolních mechanismů jednotlivých kontrolovaných institucí či osobním selháním konkrétních osob. Rozsáhlejší diskuse by proto byla zřejmě potřebná k uplatňování sankcí, včetně posuzování možné trestní odpovědnosti.

**Přehled kontrolních akcí se schváleným kontrolním závěrem
v průběhu roku 2006**

Číslo kontrolní akce	Předmět kontroly	Schválil orgán NKÚ	Datum schválení	Zveřejnění ve věstníku částka/rok
05/13	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Komise pro cenné papíry	Kolegium	9. 1. 2006	1/2006
05/14	Hospodaření s majetkem státu a finančními prostředky při vytváření informačních systémů Ministerstva obrany	Senát	6. 3. 2006	1/2006
05/16	Hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu určenými na programy bytové výstavby a bydlení	Kolegium	9. 1. 2006	2/2006
05/17	Hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu poskytovanými na zaměstnávání občanů se změněnou pracovní schopností	Kolegium	20. 2. 2006	1/2006
05/18	Hospodaření s finančními prostředky určenými na výstavbu a obnovu pražského metra	Kolegium	12. 6. 2006	2/2006
05/19	Správa daně z přidané hodnoty	Kolegium	6. 3. 2006	1/2006
05/20	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Grantová agentura České republiky	Kolegium	20. 3. 2006	1/2006
05/21	Hospodaření s majetkem státu a finančními prostředky určenými na leteckou techniku Policie české republiky	Senát	10. 5. 2006	2/2006

Číslo kontrolní akce	Předmět kontroly	Schválil orgán NKÚ	Datum schválení	Zveřejnění ve věstníku částka/rok
05/22	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo zdravotnictví	Kolegium	24. 4. 2006	2/2006
05/23	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo životního prostředí	Kolegium	24. 4. 2006	2/2006
05/24	Finanční prostředky poskytnuté na odstraňování povodňových škod z roku 2002 v dopravní infrastruktuře	Senát	22. 2. 2006	1/2006
05/25	Hospodaření s majetkem státu a finančními prostředky při likvidaci státních podniků	Senát	1. 3. 2006	1/2006
05/26	Hospodaření s majetkem státu a finančními prostředky určenými na ochranu proti zbraním hromadného ničení, na pasivní sledovací systémy a elektronický boj u Armády České republiky	Senát	15. 6. 2006	nezveřejňuje se – 2/2006 (i)
05/27	Hospodaření České konsolidační agentury s finančními prostředky a majetkem státu	Kolegium	12. 6. 2006	2/2006
05/28	Hospodaření s finančními prostředky státu při nakládání s nebezpečnými odpady	Senát	26. 4. 2006	2/2006
05/29	Dotace státního rozpočtu účelově určené zoologickým zahradám	Senát	29. 5. 2006	2/2006
05/30	Hospodaření zeměměřických a katastrálních orgánů s majetkem státu a finančními prostředky státního rozpočtu	Kolegium	24. 4. 2006	2/2006
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	Senát	21. 8. 2006	3/2006
05/32	Finanční prostředky určené na programy strukturální podpory v zemědělství	Kolegium	29. 5. 2006	2/2006

Číslo kontrolní akce	Předmět kontroly	Schválil orgán NKÚ	Datum schválení	Zveřejnění ve věstníku částka/rok
05/33	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu vynaloženými na poskytování investičních pobídek a investičních podpor na základě „Prohlášení o společném záměru“	Kolegium	21. 8. 2006	3/2006
05/34	Správa spotřebních daní	Kolegium	11. 9. 2006	3/2006
05/35	Majetkové účasti státu v obchodních společnostech se sídlem v České republice	Kolegium	21. 8. 2006	3/2006
05/36	Nemovitý majetek státu spravovaný Fondem dětí a mládeže „v likvidaci“	Kolegium	6. 3. 2006	1/2006
05/37	Finanční prostředky určené ze státního rozpočtu k úhradě závazků zdravotnických zařízení zřízených bývalými okresními úřady	Kolegium	15. 5. 2006	2/2006
05/38	Hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu určenými na pořizování dlouhodobého majetku v působnosti Ministerstva práce a sociálních věcí	Kolegium	26. 6. 2006	3/2006
05/39	Hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu určenými na rekonstrukci a dostavbu justičního areálu „Na Míčáncích“	Kolegium	21. 8. 2006	3/2006
06/01	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu určené na zabezpečení činnosti Českého statistického úřadu	Kolegium	18. 9. 2006	3/2006
06/02	Majetek státu a finanční prostředky na další vzdělávání pedagogických pracovníků	Senát	18. 9. 2006	4/2006
06/03	Finanční prostředky určené na pořízení dálnice D8	Kolegium	4. 12. 2006	4/2006

Číslo kontrolní akce	Předmět kontroly	Schválil orgán NKÚ	Datum schválení	Zveřejnění ve věstníku částka/rok
06/04	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu určené pro zabezpečení úkolů Správy státních hmotných rezerv	Senát	19. 9. 2006	4/2006
06/05	Finanční prostředky určené na výzkum a vývoj v oblasti životního prostředí	Senát	19. 9. 2006	4/2006
06/06	Finanční prostředky státního rozpočtu určené na útlum hornictví	Kolegium	16. 10. 2006	4/2006
06/07	Prostředky státního rozpočtu poskytované na veřejnou osobní dopravu	Kolegium	30. 10. 2006	4/2006
06/08	Automobilní technika Policie České republiky	Senát	30. 11. 2006	4/2006
06/09	Finanční prostředky čerpané na publikační činnost správců kapitol státního rozpočtu	Senát	22. 8. 2006	3/2006
06/10	Prostředky státního rozpočtu poskytnuté na program „Podpora reprodukce majetku regionálních zdravotnických zařízení“	Senát	4. 9. 2006	3/2006
06/11	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu z kapitoly Ministerstvo kultury	Senát	4. 9. 2006	3/2006
06/12	Finanční prostředky státního rozpočtu určené na programy podpory regionálního rozvoje	Senát	21.11. 2006	4/2006
06/13	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Český telekomunikační úřad	Kolegium	13. 11. 2006	4/2006
06/14	Prostředky státního rozpočtu vynaložené na „Program podpory zajištění regionálních funkcí knihoven“	Senát	21. 11. 2006	4/2006
06/15	Hospodaření Kanceláře Veřejného ochránce práv s majetkem státu a prostředky státního rozpočtu	Kolegium	27. 11. 2006	4/2006
06/16	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Úřad průmyslového vlastnictví	Kolegium	27. 11. 2006	4/2006

Číslo kontrolní akce	Předmět kontroly	Schválil orgán NKÚ	Datum schválení	Zveřejnění ve věstníku částka/rok
06/17	Majetek státu a finanční prostředky poskytnuté na činnost národních parků a dalších chráněných území	Senát	14. 12. 2006	KZ dosud nepublikován
06/23	Finanční příspěvky poskytnuté zaměstnaneckými pojišťovnami Zajišťovacímu fondu	Kolegium	27. 11. 2006	4/2006

Poznámka:

Kolegium – Kolegium NKÚ tvoří prezident NKÚ, viceprezident NKÚ a členové NKÚ.

Senát – Senáty NKÚ jsou kolektivní orgány NKÚ složené ze tří a více členů NKÚ.

(i) – Zveřejnění informace o ukončení kontrolní akce.

**Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti
v průběhu roku 2006**

Číslo kontrolní akce	Předmět kontroly
06/38	Hospodaření státního podniku Vojenské lesy a statky ČR
06/39	Hospodaření Českého báňského úřadu se státním majetkem a finančními prostředky

Přehled kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěr byl schválen NKÚ a v roce 2006 projednán vládou ČR

Usnesení vlády	Datum jednání	Materiál vlády (číslo)	KZ	Opatření KO na vědomí	Vládou ČR uložená opatření	Souhlas NKÚ s přijatými opatřeními
1300/06	15. 11. 2006	1674/06	06/02	ne	MŠMT bude realizovat opatření navržená ve stanovisku MŠMT ke KZ.	ano
1299/06	15. 11. 2006	1664/06	06/05	ne	ne	ano
1298/06	15. 11. 2006	1646/06	06/09	ne	MO bude realizovat opatření k nápravě nedostatků uvedených v KZ a do 6 měsíců vyhodnotí přijatá opatření k odstranění zjištěných nedostatků a s výsledkem seznámí člena NKÚ pověřeného řízením akce.	ano
1297/06	15. 11. 2006	1680/06	06/04	ne	Předseda SSHR bude důsledně realizovat nápravná opatření a o jejich provádění bude informovat MPO.	ano
1257/06	1. 11. 2006	1239/06	05/34	ne	ne	ano
1252/06	1. 11. 2006	1234/06	06/01	ano	ne	ano
–	1. 11. 2006	1632/06	06/11	přerušeno	přerušeno	zatím ne
1184/06	18. 10. 2006	1546/06	05/33	ne	MPSV a MF do 1. 11. 2006 předloží vládě přehled nápravných opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ včetně vymezení konkrétní odpovědnosti za tyto nedostatky.	ano
1183/06	18. 10. 2006	1450/06	05/39	ne	ne	ano
988/06	16. 8. 2006	V226/06	05/26	ne	MO realizuje opatření k nápravě nedostatků uvedených v KZ a do 6 měsíců je vyhodnotí a seznámí s výsledkem člena NKÚ pověřeného řízením akce.	ano
950/06	16. 8. 2006	1241/06	05/38	ne	ne	ne

Usnesení vlády	Datum jednání	Materiál vlády (číslo)	KZ	Opatření KO na vědomí	Vládou ČR uložená opatření	Souhlas NKÚ s přijatými opatřeními
917/06	26. 7. 2006	1203/06	05/18	ne	ne	ano
885/06	26. 7. 2006	1103/06	05/37	ne	ne	ano
884/05	26. 7. 2006	1157/06	05/32	ne	MF a MZe zajistí minimální chybovost systémů i pro další programovací období a v rámci působení kontrolních mechanismů budou průběžně monitorovat stav.	ano
831/06	3. 7. 2006	1088/06	05/29	ne	ne	ano
830/06	3. 7. 2006	1059/06	05/21	ne	ne	ano
762/06	21. 6. 2006	997/06	05/23	ne	ne	ano
761/06	21. 6. 2006	996/06	05/28	ne	ne	ano
734/06	14. 6. 2006	952/06	05/30	ne	ne	ano
733/06	14. 6. 2006	765/06	05/20	ano	Předseda „Rady vlády pro výzkum a vývoj“ předloží vládě spolu se zprávou o činnosti GA ČR informaci o opatřeních provedených k nápravě zjištěných nedostatků a případně též návrh na snížení odměn za výkon veřejné funkce pro členy představenstva GA ČR za rok 2006 a bude informovat předsedu výboru pro vědu, vzdělání kulturu, mládež a tělovýchovu Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR o kontrolním závěru a přijatém usnesení.	ano
732/06	14. 6. 2006	632/06	05/14	ne	MO zajistí realizaci opatření k nápravě nedostatků uvedených v KZ; do 6 měsíců vyhodnotí nápravná opatření a s výsledkem seznámí člena NKÚ pověřeného řízením akce.	ano
731/06	14. 6. 2006	948/06	05/22	ano	ne	ano

Usnesení vlády	Datum jednání	Materiál vlády (číslo)	KZ	Opatření KO na vědomí	Vládou ČR uložená opatření	Souhlas NKÚ s přijatými opatřeními
730/06	14. 6. 2006	613/06	05/36	ne	MF se bude zabývat otázkou následných kontrol dodržování podmínek smluv o bezúplatných převodech nemovitého majetku.	ano
470/06	26. 4. 2006	516/06	05/17	ne	ne	ano
469/06	26. 4. 2006	529/06	05/24	ne	ne	ano
468/06	26. 4. 2006	562/06	05/25	ne	MPO do 30. 9. 2006 provede analýzu stávajícího systému likvidace státních podniků v rámci resortu MPO a na jejím základě přijme opatření k dalšímu urychlení likvidace státních podniků.	ano
467/06	26. 4. 2006	583/06	05/19	ne	MF zpracuje a do 31. 8. 2006 předloží vládě návrh opatření, včetně legislativních, k posílení možnosti elektronického podání souhrnných hlášení a daňových přiznání k DPH.	ano
286/06	22. 3. 2006	222/06	05/16	ano	ne	ano
285/06	22. 3. 2006	238/06	05/13	ne	ne	ne
186/06	22. 2. 2006	111/06	05/09	ne	MF a MZV vládě do 31. 8. 2006 navrhnou legislativní změny, které v zákoně č. 218/2000 Sb. upraví způsob financování zastupitelských úřadů.	ne
185/06	22. 2. 2006	35/06	05/10	ne	MZe zpracuje a do 30. 9. 2006 předloží návrh možných postupů transformace Podpůrného a garančního rolnického a lesnického fondu, a. s.	ano
184/06	22. 2. 2006	180/06	05/15	ne	ne	ano
183/06	22. 2. 2006	32/06	05/12	ne	ne	ano

Usnesení vlády	Datum jednání	Materiál vlády (číslo)	KZ	Opatření KO na vědomí	Vládou ČR uložená opatření	Souhlas NKÚ s přijatými opatřeními
182/06	22. 2. 2006	188/06	05/11	ne	MF zpracuje a do 31. 5. 2006 předloží podložený odhad, o kolik bude v rámci sanace starých ekologických zátěží čerpáno méně finančních prostředků, než jsou smluvní garance, a harmonogram vynakládání těchto prostředků; MŽP zpracuje a do 31. 5. 2006 předloží metodiku výběru stanovení priorit sanace starých ekologických zátěží.	ano
66/06	11. 1. 2006	V433/05	04/05	ne	MV zabezpečí během roku 2006 provedení kontroly zaměřené na ověření jak adekvátnosti a úplnosti nápravných opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných v KZ, tak způsobu a úplnosti realizace těchto nápravných opatření.	ano
65/06	11. 1. 2006	V426/05	04/02	ne	MO bude realizovat opatření k nápravě nedostatků uvedených v KZ a do 6 měsíců vyhodnotí přijatá opatření k odstranění zjištěných nedostatků a s výsledkem seznámí člena NKÚ pověřeného řízením akce.	ano
64/06	11. 1. 2006	V425/05	04/28	ne	MO bude realizovat opatření k nápravě nedostatků uvedených v KZ a do 6 měsíců vyhodnotí přijatá opatření k odstranění zjištěných nedostatků a s výsledkem seznámí člena NKÚ pověřeného řízením akce.	ano
48/06	11. 1. 2006	1908/05	04/35	ne	ne	ano
47/06	11. 1. 2006	2005/05	04/33	ne	MO zajistí realizaci opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ; do 6 měsíců vyhodnotí nápravná opatření a s výsledkem seznámí člena NKÚ pověřeného řízením akce.	ano

Usnesení vlády	Datum jednání	Materiál vlády (číslo)	KZ	Opatření KO na vědomí	Vládou ČR uložená opatření	Souhlas NKÚ s přijatými opatřeními
46/06	11. 1. 2006	2025/05	05/03	ne	MŠMT zajistí realizaci navržených opatření.	ano
45/06	11. 1. 2006	2093/05	05/01	ne	ne	ano
44/06	11. 1. 2006	2/06	05/07	ne	MK zajistí realizaci opatření k nápravě nedostatků uvedených v KZ.	ano
43/06	11. 1. 2006	2031/05	05/06	ne	ne	ne
42/06	11. 1. 2006	2052/05	05/08	ne	ne	ano
41/06	11. 1. 2006	1780/05	04/04	ne	ne	ano

Poznámka: Seznam použitých zkratk je uveden v příloze č. 5 výroční zprávy.

**Přehled kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěr byl schválen NKÚ a v roce 2006
projednán kontrolním výborem Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR**

Usnesení výboru	Datum jednání	KZ	Materiál vlády ČR	Usnesení vlády ČR	Shrnutí usnesení výboru
40	15 .11. 2006	05/16	222/06	286/06	<p>Kontrolní výbor /KV/ konstatuje, že činnost MMR byla v období 1998 – 2004 dlouhodobě v rozporu se zákonem o rozpočtových pravidlech.</p> <p>KV žádá o předložení:</p> <p>a) zprávy o důvodech, vyhodnocení a nápravě zjištěných nedostatků;</p> <p>b) zprávy o aktuální koordinaci MMR s MF při tvorbě pravidel na financování programů reprodukce majetku;</p> <p>c) zprávy o kontrolních pravidlech MMR pro programové financování bytové výstavby a bydlení.</p> <p>KV žádá MF, aby do 15. 12. 2006 předložilo zprávu o provedených kontrolách FÚ u příjemců dotací na bytovou výstavbu v rámci programů MMR v letech 2002 – 2006.</p>

Usnesení výboru	Datum jednání	KZ	Materiál vlády ČR	Usnesení vlády ČR	Shrnutí usnesení výboru
39	15. 11. 2006	05/19	583/06 1377/06 1719/06	467/06 1327/06	<p>KV konstatuje, že</p> <p>a) praktická implementace nařízení Rady ES č. 1798/2003 proběhla v souladu s podmínkami stanovenými EU;</p> <p>b) KZ neobsahuje žádná zjištění, která by bylo možno hodnotit jako závažné systémové či metodické nedostatky v kontrolované oblasti;</p> <p>c) správci daně nevěnovali dostatečnou pozornost kontrolám intrakomunitárních plnění jak z pohledu souladu údajů uvedených v daňových přiznáních k DPH s údaji v příslušných souhrnných hlášeních, tak z pohledu souladu údajů poskytnutých českými plátcí a plátcí z členských zemí EU.</p> <p>KV žádá MF, aby do 15. 12. 2006 předložilo zprávu o nápravných opatřeních k chybovosti v oblasti manuálního zadávání dat do elektronického systému správci daně.</p>
23	9. 11. 2006	05/36	613/06	730/06	<p>KV přerušil projednávání KZ;</p> <p>KV žádá MF, aby předložilo</p> <p>a) do 10. 11. 2006 koncepci nakládání s majetkem FDML po převodu na MF k 1. lednu 2005;</p> <p>b) do 15. 12. 2006 zprávu o současném stavu majetku FDML převedeného na MF a návrh dalšího postupu.</p> <p>Usnesením č. 44 KV konstatuje, že MF nesplnilo termín pro předložení koncepce a žádá MF, aby zajistilo splnění usnesení KV č. 23.</p>
22	9. 11. 2006	05/23 05/22 05/13			<p>KV žádá vládu, aby do 30. 11. 2006 předložila zprávu o dodržování zákona o finanční kontrole v jednotlivých rozpočtových kapitolách a jejich organizačních složkách k 31. 10. 2006, včetně průběhu naplňování jednotlivých ustanovení tohoto zákona.</p>

Usnesení výboru	Datum jednání	KZ	Materiál vlády ČR	Usnesení vlády ČR	Shrnutí usnesení výboru
21	9. 11. 2006	05/23 05/22 05/13			<p>KV konstatuje, že MF</p> <p>a) je odpovědné za správné sestavení SZÚ ČR, jeho úplnost, průkaznost a správnost;</p> <p>b) vůbec nebo nedostatečně metodicky vedlo správce jednotlivých kapitol v oblasti dodržování z. o účetnictví a z. o finanční kontrole;</p> <p>c) nevytváří žádné funkční kontrolní mechanismy k ověření správnosti, úplnosti a průkaznosti údajů SZÚ ČR.</p> <p>KV žádá MF, aby předložilo analýzu stavu účetních programů, metodických pokynů a kontrolních systémů týkajících se účetnictví jednotlivých kapitol SZÚ a sestavení SZÚ ČR.</p>
20	9. 11. 2006	05/13	238/06	285/06	<p>KV konstatuje, že MF neprokázalo, zda účetnictví kapitoly č. 347 – Komise pro cenné papíry ke dni jejího zrušení je správné, úplné a průkazné.</p> <p>KV žádá MF, aby dodatečně doložilo průběh zrušení KCP a celkové vyhodnocení účetnictví KCP, včetně zaúčtování do příslušné kapitoly.</p>
19	9. 11. 2006	05/22	948/06	731/06	<p>KV konstatuje, že činnost MZ</p> <p>a) byla dlouhodobě v rozporu se z. o účetnictví a se zákonem o rozpočtových pravidlech;</p> <p>b) je i nadále v rozporu se z. o finanční kontrole.</p> <p>KV žádá MZ, aby do 30. 11. 2006 předložilo</p> <p>a) zprávu o průběhu naplňování ustanovení z. o finanční kontrole od data jeho účinnosti;</p> <p>b) na základě nálezu NKÚ v minulých letech ekonomickou analýzu programů MZ č. 235 110 „Podpora rozvoje a obnovy mat. tech. základny fakultních nemocnic“, č. 235 210 „Podpora rozvoje a obnovy materiálně technické základny regionálního zdravotnictví“, od účinnosti převodu zdravotnických zařízení na kraje a obce;</p> <p>c) podrobnější zhodnocení příprav a průběhů investičních akcí Fakultní nemocnice v Motole a Fakultní nemocnice U Svaté Anny v Brně.</p>

Usnesení výboru	Datum jednání	KZ	Materiál vlády ČR	Usnesení vlády ČR	Shrnutí usnesení výboru
18	9. 11. 2006	05/23	997/06	762/06	<p>KV konstatuje, že činnost MŽP byla</p> <p>a) dlouhodobě v rozporu se zákonem o účetnictví a se zákonem o rozpočtových pravidlech;</p> <p>b) v rozporu se zákonem o finanční kontrole.</p> <p>KV konstatuje, že MŽP zřídilo účty u komerčních bank, na kterých bylo dlouhodobě uloženo 61,62 mil. Kč.</p> <p>KV žádá MŽP, aby do 30. 11. 2006 předložilo</p> <p>a) zprávu o průběhu naplňování ustanovení z. o finanční kontrole od data jeho účinnosti;</p> <p>b) zprávu o důvodech, průběhu a odpovědnosti pracovníků ministerstva za zřízení účtů u komerčních bank a jejich vypořádání.</p>

Poznámka: Seznam použitých zkratk je uveden v příloze č. 5 výroční zprávy.

Seznam použitých zkratk

BRH	Bundesrechnungshof (Spolkový účetní dvůr)
ČD	České dráhy
ČF	Česká filharmonie
ČIŽP	Česká inspekce životního prostředí
ČKA	Česká konsolidační agentura
ČNB	Česká národní banka
ČP	České přístavy
ČSÚ	Český statistický úřad
ČTÚ	Český telekomunikační úřad
ČÚZK	Český ústav zeměměřický a katastrální
DPPO	daň z příjmů právnických osob
DPH	daň z přidané hodnoty
DÚ	Divadelní ústav
EK	Evropská komise
ES	Evropská společenství
ESF	Evropský sociální fond
EU	Evropská unie
EUROSAI	Evropská organizace nejvyšších kontrolních institucí
FDML	Fond dětí a mládeže „v likvidaci“
FÚ	finanční úřad
GA ČR	Grantová agentura České republiky
IA	interní audit
INTOSAI	Mezinárodní organizace nejvyšších kontrolních institucí
KA	kontrolní akce
KCP	Komise pro cenné papíry
KO	kontrolovaná osoba
KRNAP	Krkonošský národní park
KV	kontrolní výbor Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR
KZ	kontrolní závěr
MD	Ministerstvo dopravy
MF	Ministerstvo financí
MK	Ministerstvo kultury
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
MO	Ministerstvo obrany
MPO	Ministerstvo průmyslu a obchodu
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
MS	Ministerstvo spravedlnosti
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
MV	Ministerstvo vnitra
MZ	Ministerstvo zdravotnictví
MZe	Ministerstvo zemědělství
MŽP	Ministerstvo životního prostředí
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
OSFA	Operace státních finančních aktiv (kapitola státního rozpočtu)
RF	rezervní fond
ŘSD	Ředitelství silnic a dálnic ČR

SAI	Supreme Audit Institution (nejvyšší kontrolní instituce)
SFŽP	Státní fond životního prostředí
SSHR	Správa státních hmotných rezerv
SZIF	Státní zemědělský intervenční fond
SZÚ	státní závěrečný účet
SŽDC	Správa železniční dopravní cesty
ÚOHS	Úřad pro ochranu hospodářské soutěže
ÚPV	Úřad průmyslového vlastnictví
VPS	Všeobecná pokladní správa (kapitola státního rozpočtu)

Vydal Nejvyšší kontrolní úřad
v roce 2007