Česká republika
Nejvyšší kontrolní úřad

VÝROČNÍ ZPRÁVA 2008

ÚNOR 2009

OBSAH

Ohlédnutí prezidenta NKÚ za rokem 2008 5

I. Postavení NKÚ ve společnosti 7

1. Základní informace o postavení a působnosti NKÚ 7
2. Kolegium NKÚ 8
3. Změny v orgánech NKÚ 8

II. Zhodnocení kontrolní činnosti za rok 2008 9

1. Plán kontrolní činnosti na rok 2008 9
2. Výsledky kontrolní činnosti 10
2.1 Souhrnné finanční zhodnocení kontrolních akcí 10
2.2 Plnění oznamovací povinnosti NKÚ podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků 11
2.3 Součinnost s orgány činnými v trestním řízení 11
2.4 Projednávání kontrolních závěrů v orgánech Parlamentu ČR a vládou ČR 12
2.5 Skutečnosti zjištěné v kontrolních akcích ukončených v roce 2008 13
2.5.1 Oblast příjmů státního rozpočtu 13
2.5.2 Oblast výdajů státního rozpočtu 14
2.5.2.1 Kontrola strategií a koncepcí 14
2.5.2.2 Financování programů 15
2.5.2.3 Dotační politika 17
2.5.2.4 Veřejné zakázky 21
2.5.2.5 Hospodaření s majetkem státu 22
2.5.2.6 Hospodaření s prostředky poskytnutými ČR ze zahraničí 24
2.5.2.7 Hospodařední s prostředky vybíranými na základě zákona ve prospěch právnických osob 26
2.5.3 Kontrolní činnost ve vztahu k sestavení závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu 26
2.5.3.1 Finanční audity ukončené v roce 2008 a jejich výsledky 27
2.5.3.2 Podíl kontrolovaných výdajů na celkových výdajích státního rozpočtu 30
2.5.3.3 Systematické provádění finančního auditu 31
2.6 Vnitřní kontrolní systém kontrolovaných osob 32
2.7 Informace o publikaci EU REPORT 2008 33

III. Zhodnocení ostatní činnosti NKÚ 35

1. Další činnosti 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. Komunikace s veřejností 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 40
4. Interní audit 44
5. Hospodaření s rozpočtovými prostředky kapitoly NKÚ v roce 2008 45
5.1 Plnění závazných ukazatelů kapitoly NKÚ 45
5.2 Výdaje na financování programů reprodukce majetku 46
5.3 Povinný audit 46
6. Personální zajištění a organizační členění NKÚ 46
6.1 Personální zajištění činností NKÚ 46
6.2 Organizační členění NKÚ 49

Závěr 53

Přílohy:

Příloha č. 1 Přehled kontrolních akcí 55
Příloha č. 2 Přehled kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěr byl schválen NKÚ a v roce 2008 projednán kontrolním výborem Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR 61
Příloha č. 3 Přehled kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěr byl schválen NKÚ a v roce 2008 projednán vládou ČR 67
Příloha č. 4 Seznam použitých zkratek 73

Ohlédnutí prezidenta NKÚ za rokem 2008

Vážený čtenáři,

dostává se Vám do rukou výroční zpráva Nejvyššího kontrolního úřadu /NKÚ/ obsahující souhrn informací a zhodnocení činnosti této instituce za rok 2008.

Nejvyšší kontrolní úřad si v roce 2008 připomněl 15. výročí svého založení. Patnáct let sice není z historického hlediska tak dlouhá doba, ale za toto období NKÚ přestál již mnoho změn. Jsem ve funkci prezidenta nejvyšší kontrolní instituce teprve třetím rokem, přesto mi dovolte v rámci mého ohlédnutí za rokem 2008 krátké bilancování.

Většina zpráv z kontrolních akcí, tzv. kontrolní závěry, které byly v uplynulém roce schváleny, byla již publikována ve Věstníku NKÚ, který vychází pravidelně čtyřikrát ročně, a jsou samozřejmě k dispozici i na webové stránce Nejvyššího kontrolního úřadu www.nku.cz. Proto cílem výroční zprávy není opakování všech kontrolních zjištění. 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, kteří se o zacházení s majetkem státu zajímají.

Výroční zpráva se snaží ukázat a popsat nejdůležitější a nejzávažnější problémy v oblasti hospodaření s movitým i nemovitým majetkem našeho státu, s finančními prostředky státního rozpočtu i s 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 nemá výkonnou pravomoc, ale jeho činnost poskytuje a měla by poskytovat zpětnou vazbu. Vazbu, která slouží Parlamentu České republiky, vládě a všem občanům jako informační zdroj o tom, 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 ani technicky možné. Cílem kontroly není ani nacházet 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.

František Dohnal
prezident NKÚ

I. Postavení NKÚ ve společnosti

1. Základní informace o postavení a působnosti NKÚ

Existence externí kontroly v českých zemích sahá hluboko do historie. Jedním z hlavních principů externí kontroly je nezávislost dané kontrolní instituce. V našich podmínkách to znamená, že NKÚ je zakomponován do Ústavy České republiky[1] tak, aby exekutiva nemohla zasahovat do plánování a výkonu kontroly. Tato strategie vychází z obecných principů, které byly před lety přijaty v tzv. *Limské deklaraci*[2], stanovující mimo jiné základní principy práce kontrolních institucí.

NKÚ byl ustaven po vzniku České republiky /ČR/ v roce 1993. Představuje jeden z nezastupitelných prvků parlamentní demokracie, protože existence kontrolního systému je jednou z nezbytných podmínek dobrého fungování moderního demokratického státu. Postavení, působnost, organizační strukturu a činnost upravuje zákon č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, ve znění pozdějších předpisů. Na základě tohoto zákona NKÚ kontroluje a prověřuje zejména hospodaření se státním majetkem a s finančními prostředky vybíranými na základě zákona ve prospěch právnických osob (např. na zdravotní a sociální pojištění), plnění příjmových a výdajových položek státního rozpočtu a hospodaření s prostředky poskytnutými ČR ze zahraničí. Dále vykonává kontrolu hospodaření České národní banky /ČNB/ v oblasti výdajů na pořízení majetku a výdajů na provoz ČNB.

V zájmu zajištění objektivity při posuzování kontrolovaných skutečností a v rozhodování byl pro řešení zásadních otázek týkajících se kontrolní působnosti NKÚ uzákoněn kolektivní princip. Proto o plánu kontrolní činnosti rozhoduje Kolegium NKÚ a o závěrech kontrolních akcí rozhodují Kolegium či senáty NKÚ. Kolegium NKÚ je složeno z prezidenta, viceprezidenta a z patnácti členů NKÚ; senáty NKÚ tvoří minimálně tři členové NKÚ.

Prezidenta a viceprezidenta NKÚ jmenuje prezident republiky na návrh Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR /PS PČR/ na dobu devíti let. Členové NKÚ jsou na návrh prezidenta NKÚ voleni PS PČR. Jejich funkční období trvá nepřetržitě do šedesáti pěti let věku. Člen NKÚ řídí kontrolní činnost a vypracovává kontrolní závěry. Účastní se činnosti Kolegia a senátů NKÚ.

NKÚ má rovněž přiměřenou finanční nezávislost, neboť jediným určujícím orgánem v oblasti jeho financování je PS PČR, která schvaluje státní rozpočet ČR, kde má NKÚ svoji rozpočtovou kapitolu.

Sídlo NKÚ
TOKOVO, Jankovcova 2, Praha 7

---

1 Ústavní zákon č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, článek 97 hlavy páté Nejvyšší kontrolní úřad uvádí:
(1) Nejvyšší kontrolní úřad je nezávislý orgán. Vykonává kontrolu hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu.
(2) Prezidenta a viceprezidenta Nejvyššího kontrolního úřadu jmenuje prezident republiky na návrh Poslanecké sněmovny.
(3) Postavení, působnost, organizační strukturu a další podrobnosti stanoví zákon.

2 *Limská deklarace* je základní dokument shrnující principy nezávislé kontrolní činnosti, přijatý na IX. kongresu INTOSAI v Limě (Peru) v roce 1977.

2. Kolegium NKÚ

Ing. František Dohnal
prezident NKÚ

Ing. Miloslav Kala
viceprezident NKÚ

Ing. Jiří Adámek
člen NKÚ

Ing. Zdeněk Brandt
člen NKÚ

Ing. Ludmila Brynychová
členka NKÚ

JUDr. Jiří Drábek
člen NKÚ

JUDr. Jan Holeček
člen NKÚ

Mgr. Marie Hošková
členka NKÚ

JUDr. Eliška Kadaňová
členka NKÚ

JUDr. Ing. Jiří Kalivoda
člen NKÚ

Ing. Antonín Macháček
člen NKÚ

MVDr. Rudolf Němeček
člen NKÚ

Mgr. Zdeňka Profeldová
členka NKÚ

Ing. Jaromíra Steidlová
členka NKÚ

Ing. Petr Skála
člen NKÚ

Ing. Jan Vedral
člen NKÚ

Ing. Ladislav Zeman
člen NKÚ

3. Změny v orgánech NKÚ

Dne 3. 2. 2008 zanikl JUDr. Jiřímu Drábkovi mandát k výkonu funkce člena NKÚ. Dne 20. 9. 2008 zanikl JUDr. Janu Holečkovi mandát k výkonu funkce člena NKÚ. Dne 13. 11. 2008 byl prezidentem ČR do funkce viceprezidenta NKÚ jmenován Ing. Miloslav Kala.

II. Zhodnocení kontrolní činnosti za rok 2008

1. Plán kontrolní činnosti na rok 2008

Plán kontrolní činnosti na rok 2008 schválilo Kolegium NKÚ dne 26. 11. 2007. Plán, který obsahoval původně 33 kontrolních akcí, doplnilo Kolegium NKÚ v průběhu roku 2008 o další akce na celkový počet 38. Z toho 18 kontrolních akcí bylo ukončeno v roce 2008 a 20 kontrolních akcí pokračuje v roce 2009.

Zaměření plánu kontrolní činnosti na rok 2008 odpovídalo působnosti dané NKÚ zákonem. Plán kontrolní činnosti byl připravován i s ohledem na *Strategii kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu*.

Strategie kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu byla podobně jako *Vize Nejvyššího kontrolního úřadu* diskutována několik měsíců a po projednání v Kolegiu NKÚ byla schválena prezidentem NKÚ dne 2. 11. 2007. Tyto materiály vytyčují hlavní směry kontrolní činnosti na příštích pět let. Na strategii navazují střednědobé výhledy kontrolní činnosti, které se promítnou i do každoročních plánů kontrolní činnosti.

V roce 2008 neobdržel NKÚ žádný podnět od vlády ani od Parlamentu ČR.

Do plánu kontrolní činnosti na rok 2008 byly zařazeny kontrolní akce zaměřené na:

- příjmovou stránku státního rozpočtu (např. pohledávky na pojistném na sociální zabezpečení, návratné finanční výpomoci);
- hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu a s majetkem státu (např. hospodaření ministerstev, hospodaření příspěvkových organizací organizačních složek státu);
- hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu určenými na financování programů a dotace (např. na významné investiční akce, programy podpory technologických center a center strategických služeb, podporu na výzkum a vývoj, podporu rodin, na informační a komunikační technologie, budování Státní pokladny, podporu rozvoje průmyslových zón a regenerace území a objektů);
- hospodaření s prostředky poskytnutými ČR ze zahraničí (např. na společnou zemědělskou politiku, strukturální politiku Evropské unie /EU/);
- závěrečné účty vybraných kapitol státního rozpočtu (např. 333 – *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy*, 313 – *Ministerstvo práce a sociálních věcí*);
- finanční prostředky vybírané na základě zákona (např. Českou národní zdravotní pojišťovnou a Vojenskou zdravotní pojišťovnou);
- správu prostředků zvláštních kapitol státního rozpočtu (397 – *Operace státních finančních aktiv*);
- projekty partnerství veřejného a soukromého sektoru (např. výstavba justičního areálu v Ústí nad Labem);
- hospodaření státních podniků.

V průběhu roku 2008 bylo v plánu kontrolní činnosti provedeno celkem 26 změn. Nejčastěji byly provedeny změny v návaznosti na nově získané údaje a podklady při přípravě kontrolní akce, a to v položce „kontrolovaná osoba“ (17 změn). Další změny upravovaly časový harmonogram (tři změny), předmět a cíl kontrolní akce (jedna změna) a zařazení nových kontrolních akcí do plánu kontrolní činnosti (pět změn).

2. Výsledky kontrolní činnosti

V roce 2008 bylo ukončeno celkem 36 kontrolních akcí; jejich kontrolní závěry byly projednány a schváleny. Z uvedeného počtu bylo 18 kontrolních akcí zahájeno v roce 2007 a 18 kontrolních akcí v roce 2008. Přehled kontrolních akcí, u kterých byl kontrolní závěr schválen v roce 2008, je uveden v příloze č. 1.

Kontrolní akce ukončené v roce 2008 byly zaměřeny jak na příjmovou, tak na výdajovou oblast státního rozpočtu.

Mezi nejzávažnější zjištění patřily například následující skutečnosti:

- chyby a nedostatky Krajského soudu v Brně při řízení projektu výstavby Justičního paláce v Brně, nekoncepční a nedůsledná kontrolní činnost Ministerstva spravedlnosti /MS/ způsobily celkovou nehospodárnost investiční akce;
- neúčtování o peněžních prostředcích kapitoly *Operace státních finančních aktiv* /OSFA/ ani o majetku evidovaném ve státních finančních aktivech /SFA/;
- nedostatky při pořizování, rekonstrukcích a opravách nemovitého majetku České pošty /ČP/, při výběru dodavatelů a v evidenci sbírek Poštovního muzea;
- schválení projektu partnerství veřejného a soukromého sektoru /PPP[3]/ na výstavbu justičního areálu v Ústí nad Labem na podkladě neobjektivně provedených výpočtů, zejména výpočtu výhodnosti projektu;
- nemožnost provedení hodnocení efektivnosti, hospodárnosti a splnění účelu institucionální podpory specifického výzkumu;
- systémové nedostatky v řízení projektu implementace outsourcingu resortu Ministerstva obrany /MO/;
- Ministerstvo práce a sociálních věcí /MPSV/ v rámci *Programu podpory rodiny* nedokázalo přesně určit výši čerpaných prostředků na jednotlivé dotační tituly;
- účetní závěrky MPSV a Rady pro rozhlasové a televizní vysílání /RRTV/ nepodávaly věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví.

Závěrečné účty vybraných kapitol státního rozpočtu byly prověřeny kontrolami typu finanční audit.

Schválené kontrolní závěry z kontrolních akcí byly v plném rozsahu publikovány v částkách 1/2008–4/2008 **Věstníku NKÚ** (ročník XVI) a na webových stránkách NKÚ. Kontrolní závěry z kontrolních akcí[4] č. 08/04, 08/06 a 08/18 budou publikovány až v částce 1/2009 Věstníku NKÚ (ročník XVII).

V této výroční zprávě jsou uvedena pouze vybraná kontrolní zjištění, která jsou podrobněji popsána v části 2.5 – *Skutečnosti zjištěné v kontrolních akcích ukončených v roce 2008*.

Právní předpisy uvedené v této výroční zprávě jsou aplikovány ve znění účinném pro dané kontrolované období.

2.1 Souhrnné finanční zhodnocení kontrolních akcí

Finanční zhodnocení kontrolní činnosti za rok 2008 je vyjádřeno prostřednictvím ukazatele objemu zkontrolovaných finančních prostředků a zkontrolovaného majetku státu, který je především informativní a vypovídá o rozsahu kontrolních akcí. Může být významně ovlivněn jak předmětem kontroly, tak vymezením kontrolovaného období, kdy je v rámci jedné kontrolní akce kontrolována určitá oblast za několik rozpočtových let.

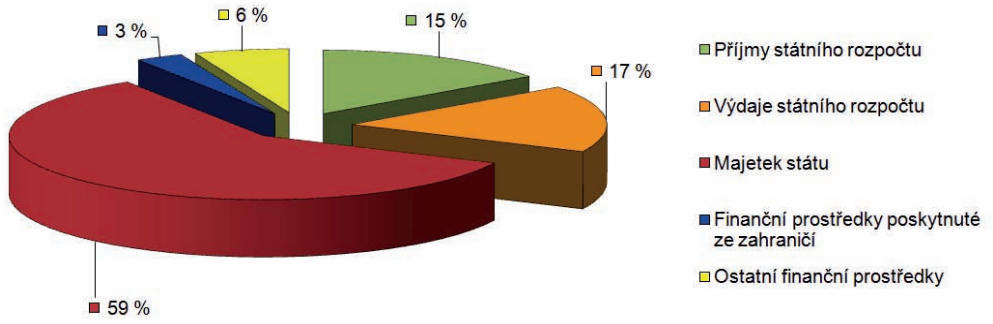
---

3 Public Private Partnership – Partnerství veřejného a soukromého sektoru. Pojem PPP je obecně užívaný termín, který popisuje širší skupinu projektů, na nichž se společně podílí soukromý a veřejný sektor a které směřují k uspokojování služeb tradičně zajišťovaných veřejným sektorem. PPP obecně označuje formy spolupráce mezi orgány veřejné správy a podnikatelským sektorem za účelem zajištění financování, výstavby, obnovy, správy či údržby veřejné infrastruktury nebo poskytování veřejných služeb.

4 Kontrolní akce jsou ve výroční zprávě označovány zkratkou, např. KA č. 07/06. Plné názvy KA jsou uvedeny v příloze č. 1.

Kontrolními akcemi, jejichž kontrolní závěr byl schválen v roce 2008, byly prověřeny finanční prostředky a majetek státu v celkovém objemu **157 653,9 mil. Kč**. Do tohoto přehledu nebyly zahrnuty kontrolní akce typu finanční audit. Dále nebyla zahrnuta KA č. 08/02 vzhledem k tomu, že se jednalo o kontrolu, která prověřovala systém administrace všech programů podpory u ministerstev. Podrobnější strukturu zkontrolovaných finančních prostředků a zkontrolovaného majetku státu uvádí graf č. 1.

Graf č. 1: Struktura celkového objemu zkontrolovaných finančních prostředků a zkontrolovaného majetku státu za rok 2008



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

NKÚ na základě kontrolních zjištění naplňuje v odůvodněných případech svoji oznamovací povinnost územním finančním orgánům podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

V roce 2008 na základě výsledků 11 kontrolních akcí v rámci oznamovací povinnosti NKÚ odeslal celkem 19 oznámení skutečností majících vztah k daňovým povinnostem kontrolovaných osob příslušným finančním úřadům; tato oznámení souvisela s výdajovou stránkou státního rozpočtu. Celková částka finančních prostředků (včetně kontrolních akcí typu finanční audit) týkajících se odeslaných oznámení činila **22 711 066,20 Kč**.

2.3 Součinnost s orgány činnými v trestním řízení

V roce 2008 podal NKÚ podle ustanovení § 8 odst. 1 trestního řádu[5] tři trestní oznámení, a to na základě zjištěných skutečností, které nasvědčují tomu, že byl spáchán trestný čin.

Tabulka č. 1: Přehled podaných trestních oznámení

Číslo KA	Zjištění	Znaky skutkové podstaty podle trestního zákona	Výsledek šetření
07/03	Státní podnik prodal nemovitosti za nižší ceny, než stanovily znalecké posudky	§ 255 – porušování povinnosti při správě cizího majetku	Dosud neuzavřeno
07/13	České republice vznikla škoda podhodnocením ceny nemovitosti soudním znalcem	§ 175 – křivá výpověď a nepravdivý znalecký posudek	Dosud neuzavřeno
07/22	Prodražení výstavby Justičního areálu v Brně		Dosud neuzavřeno

5 Zákon č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (trestní řád)

Trestní oznámení podané v roce 2007 bylo orgány činnými v trestním řízení podle § 159a odst. 1 trestního řádu odloženo. Jednalo se o podání související s KA č. 06/28, při níž bylo zjištěno nakládání s majetkem státu, které bylo v rozporu se zákonem o majetku státu.

Ve dvou případech již dříve odložených trestních oznámení podaných NKÚ bylo nejvyšší státní zástupkyní rozhodnuto o vrácení věci policejnímu orgánu k doplnění dokazování. Jednalo se o podání na základě KA č. 05/15, kdy bylo kontrolou zjištěno neodvedení daně, pojistného na sociální zabezpečení, na zdravotní pojištění a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti Správou železniční dopravní cesty, a dále o podání související s KA č. 05/16, kde zjištěné skutečnosti nasvědčovaly možnému spáchání podvodu v souvislosti s žádostí o dotaci podanou obcí Ralsko.

Orgány činné v trestním řízení si v roce 2008 vyžádaly součinnost NKÚ celkem v pěti případech. Na základě těchto žádostí poskytl NKÚ kontrolní materiály ze šesti kontrolních akcí a prezident NKÚ zbavil podle § 23 zákona o NKÚ z důvodu důležitého státního zájmu čtyři zaměstnance povinnosti mlčenlivosti.

2.4 Projednávání kontrolních závěrů v orgánech Parlamentu ČR a vládou ČR

NKÚ spolupracuje s oběma komorami Parlamentu ČR i s vládou. Každý kontrolní závěr je bezprostředně po svém schválení zasílán předsedům obou komor parlamentu a předsedovi vlády. NKÚ těmto institucím zasílá též svou výroční zprávu, stanovisko ke státnímu závěrečnému účtu a stanovisko k plnění státního rozpočtu.

Výroční zprávu NKÚ za rok 2007 projednal kontrolní výbor Poslanecké sněmovny na své 25. schůzi dne 3. 4. 2008. Také byla projednána na plénu Senátu, a to na jeho 15. schůzi dne 9. 7. 2008.

Nejpodstatnější součástí spolupráce mezi Parlamentem ČR a vládou na jedné straně a NKÚ na druhé straně je projednávání kontrolních závěrů.

V roce 2008 byl jeden kontrolní závěr, a to vůbec poprvé v historii NKÚ, projednán na plénu Poslanecké sněmovny. Konkrétně se jednalo o kontrolní závěr z KA č. 06/25 – *Finanční prostředky státního rozpočtu poskytnuté na realizaci programu „Podpora rozvoje a obnovy materiálně-technické základny fakultních nemocnic“*. Poslanecká sněmovna jej projednala na své 30. schůzi dne 7. 5. 2008 a vzala ho svým usnesením č. 798 na vědomí.

Hlavním partnerem NKÚ na parlamentní půdě je **kontrolní výbor Poslanecké sněmovny**. Výbor projednává kontrolní závěry NKÚ, jeho výroční zprávu, návrh rozpočtu kapitoly NKÚ, jeho závěrečný účet, stanovisko NKÚ k státnímu závěrečnému účtu a další materiály.

Kontrolní výbor v roce 2008 projednal celkem 31 kontrolních závěrů NKÚ.

Tabulka č. 2: Počet kontrolních závěrů projednaných v kontrolním výboru PS PČR v letech 2006 až 2008

Rok	Počet schůzí kontrolního výboru, na kterých byly projednávány KZ	Počet projednaných KZ
2008	8	31
2007	9	38
2006	2	6

Kontrolní závěr je ve výboru projednáván většinou za účasti prezidenta NKÚ, člena NKÚ, který řídil příslušnou kontrolní akci, a představitelů dotčených resortů. Ke každému kontrolnímu závěru projednávanému v kontrolním výboru je přijato usnesení, které jej bere na vědomí, spolu se stanoviskem příslušného resortu, pokud byl kontrolní závěr již projednán vládou. Často

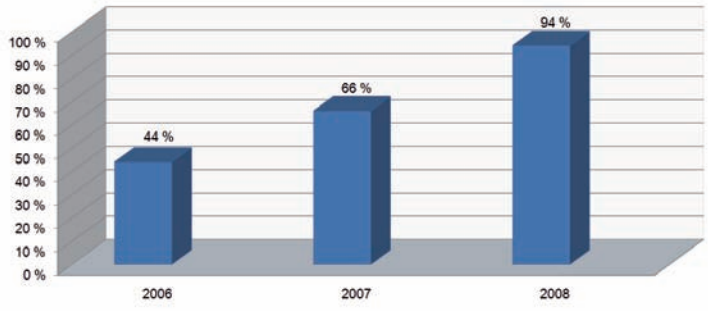
usnesení konstatuje zjištěné nedostatky a zároveň žádá vládu, dané ministerstvo či samotného ministra o nápravu, případně o předložení dalších materiálů (koncepce, zprávy, seznamu nápravných opatření apod.).

Přehled kontrolních závěrů projednaných v roce 2008 kontrolním výborem a shrnutí přijatých usnesení jsou uvedeny v příloze č. 2.

Některé z kontrolních závěrů NKÚ projednal též výbor pro hospodářství, zemědělství a dopravu Senátu PČR.

Vláda ČR projednává všechny kontrolní závěry. Kontrolní závěr je zaslán předsedovi vlády a ten jej zasílá příslušnému resortu ke stanovisku. Poté je daný kontrolní závěr spolu se stanoviskem resortu projednán na schůzi vlády za přítomnosti prezidenta NKÚ. V roce 2008 vláda projednala 35 kontrolních závěrů NKÚ. Ke každému kontrolnímu závěru je přijato usnesení, jímž jej vláda bere na vědomí, stejně tak jako stanovisko příslušného resortu. Ve většině případů má toto usnesení i ukládací část, často je též uveden i termín, do kterého má příslušný ministr podat vládě informaci o plnění přijatých opatření.

Graf č. 2: Kontrolní závěry projednané vládou s uloženými konkrétními opatřeními v letech 2006 až 2008 (vládou uložená opatření v %)



Přehled kontrolních závěrů projednaných vládou v roce 2008 a shrnutí uložených opatření jsou uvedeny v příloze č. 3.

Z pohledu NKÚ lze s výsledky projednávání kontrolních závěrů ve vládě vyslovit spokojenost v případech, kdy vláda přijme patřičná opatření k nápravě zjištěných nedostatků, nebo v případech, kdy již došlo k nápravě. Na druhé straně může nastat i situace, kdy vláda přijme usnesení, kterým uloží ministrovi realizovat opatření k nápravě nedostatků, a NKÚ přesto nepovažuje přijatá opatření za dostatečná. Tato situace je však velmi vzácná a v roce 2008 NKÚ v naprosté většině případů souhlasil s výsledky projednávání kontrolních závěrů ve vládě.

Účinnost konkrétních nápravných opatření však lze obvykle posoudit až při následné kontrolní akci.

2.5 Skutečnosti zjištěné v kontrolních akcích ukončených v roce 2008

2.5.1 Oblast příjmů státního rozpočtu

V roce 2008 byly schváleny kontrolní závěry zabývající se správou a odepisováním nedoplatků na pojistném na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, správou státních finančních aktiv a příjmem z prodeje nemovitostí ve vlastnictví státu.

KA č. 08/04 – Česká správa sociálního zabezpečení /ČSSZ/ při účtování o pohledávkách na pojistném nedopočítala a v účetnictví nevykázala k 31. 12. 2007 nárok na penále minimálně ve výši **18,5 mil. Kč**.

ČSSZ zpracovala inventurní soupisy pohledávek na pojistném v rozporu se zákonem o účetnictví[6]. Výše konečných zůstatků analytických účtů pohledávek za organizacemi, malými organizacemi a osobami samostatně výdělečně činnými byla v soupisech o **5 470,5 mil. Kč** nižší než skutečná hodnota pohledávek na pojistném.

KA č. 08/08 – Ministerstvo financí /MF/ při správě státních finančních aktiv a při správě kapitoly státního rozpočtu OSFA:

- neúčtovalo o peněžních prostředcích kapitoly OSFA ani o majetku evidovaném ve SFA, ačkoliv se jednalo o majetek státu, který je podle ustanovení zákona o účetnictví předmětem účetnictví. MF vedlo o tomto majetku vlastní pomocnou evidenci, která nebyla upravena právními předpisy ani vnitřními předpisy MF a neměla potřebnou vypovídací schopnost a spolehlivost;
- začlenilo do SFA také prostředky, které neměly povahu peněžních prostředků SFA, jak je definuje zákon o rozpočtových pravidlech[7];
- převedlo do SFA peněžní prostředky ve výši **4 182,2 mil. Kč** bez rozhodnutí PS PČR, vlády nebo ustanovení zvláštního zákona, jak stanoví zákon o rozpočtových pravidlech;
- provedlo v roce 2006 peněžní operace mezi účty SFA v celkové výši **10 193,8 mil. Kč** a v roce 2007 v celkové výši **141,1 mil. Kč**, které nezachycovalo jako operace státního rozpočtu v kapitole OSFA.

Pro oblast SFA nebyla MF zajištěna řídící kontrola ve smyslu zákona o finanční kontrole[8].

KA č. 08/12 – Pozemkový fond České republiky /PF ČR/ při paušálním provádění tříkolové soutěže a tříkolového výběrového řízení popíral v případě účasti jediného zájemce princip soutěže, tj. prodat nemovitosti za nejvyšší ceny. V některých případech nestanovil správně nabídkovou cenu nemovitostí.

2.5.2 Oblast výdajů státního rozpočtu

2.5.2.1 Kontrola strategií a koncepcí

Hospodárnost, účelnost a efektivnost vynakládání finančních prostředků z veřejných zdrojů negativně ovlivňují opakující se absence, popř. nedostatky, dlouhodobých strategických a koncepčních dokumentů. NKÚ v rámci některých kontrolních akcí zjistil:

KA č. 07/16

- *Informační strategie Ministerstva životního prostředí* neobsahovala přehled všech informačních systémů resortu, chyběl popis jednotlivých systémů, seznam provozních informačních systémů a plán pořizování nových informačních systémů.
- Do doby ukončení kontroly nezajistilo Ministerstvo životního prostředí /MŽP/ vytvoření systému informační bezpečnosti v počítačovém i klasickém administrativním prostředí veřejné správy.
- MŽP nenaplňuje úlohu správce *Jednotného informačního systému o životním prostředí* /JISŽP/, definovanou v zákoně o informačních systémech veřejné správy[9], a je správcem jen

---

6 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

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

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

9 Zákon č. 365/2000 Sb., o informačních systémech veřejné správy

formálně. JISŽP je spíše teoretickým konceptem, všechny subsystémy tohoto informačního systému nejsou vzájemně propojeny. Dokument uvádějící úplný seznam všech subsystémů JISŽP a mapující vazby mezi nimi MŽP nevypracovalo.
- Český hydrometeorologický ústav /ČHMÚ/ neměl do doby ukončení kontroly vytvořenu dlouhodobou informační strategii.

KA č. 07/17 – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy /MŠMT/ od roku 2007 nepředložilo pro státní politiku ve sportu vládou schválený aktuální dokument na úrovni předchozího dokumentu *Směry státní politiky ve sportu na léta 2004–2006*.

KA č. 07/19 – Koncepční dokumenty MS jsou systémově schopny zabezpečit účelný a hospodárný rozvoj materiálně technické základny vězeňství. NKÚ však poukázal na to, že existují rizika, která mohou snížit účelnost a hospodárnost procesu použití veřejných prostředků:

- koncepční cíle ani opatření k jejich realizaci nejsou v koncepčních dokumentech rozděleny podle časových nebo věcných priorit;
- není zajištěno financování realizace koncepčních cílů v plném rozsahu;
- při výběru akcí do programu není vyloučeno riziko zařazení akcí, jejichž podíl na splnění cíle je menší, na úkor akcí společensky významnějších;
- MS nestanovilo, které útvary jsou odpovědné za přípravu a kontrolu míry plnění koncepčních dokumentů a programových cílů na úseku vězeňství, popřípadě za spolupráci s Vězeňskou službou ČR na tomto úseku. Tato skutečnost přináší riziko, že budoucí tvorba koncepcí nebude dostatečně ze strany MS koordinována a strategické resortní cíle, popř. vládní priority, se do koncepcí vězeňství dostatečně nepromítnou.

KA č. 07/21 – Materiály MO zabývající se činností a rozvojem Armády ČR v období let 2009 až 2014 neřeší potřeby protivzdušné obrany s odhadovanými výdaji 16 800 mil. Kč.

KA č. 08/03 – MŠMT předložilo vládě po prvních dvou letech realizace *Národního programu výzkumu I (NPV I)* zprávu, která však neobsahuje hodnocení dosažených výsledků a plnění cílů. Žádný odhad efektivnosti týkající se NPV I dosud ministerstvo nezpracovalo, přestože se program realizuje a financuje již pátým rokem.

2.5.2.2 Financování programů

Nedostatky v zabezpečení přípravy jednotlivých programů jsou příčinou stále se opakujících nedodržení obecně platných právních předpisů, vnitřních norem, směrnic, stanovených postupů a zásad financování investičních programů a odráží se v nehospodárném vynakládání finančních prostředků na realizaci akcí.

Nekoncepční a nedůsledná kontrolní činnost jednotlivých ministerstev způsobuje celkovou nehospodárnost investičních akcí.

Financování programů státními fondy

NKÚ již několik let zjišťuje základní systémový nedostatek spočívající v tom, že státní fondy nemají při financování programů stanovenu povinnost řídit se pravidly pro financování programů ve smyslu rozpočtových pravidel.

KA č. 07/25 – Program *Zajištění bezpečnosti železničního provozu a cestujících* byl zahájen v roce 1993 a termín jeho ukončení nebyl stanoven. Od roku 2000 byly akce tohoto programu financovány prostřednictvím Státního fondu dopravní infrastruktury /SFDI/, a v důsledku toho financování programu probíhalo mimo rámec zákona o rozpočtových pravidlech a jeho prováděcích předpisů. Tím se systémově oslabovaly požadavky na zajištění účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti vynakládaných finančních prostředků. Od roku 2006 do něj nebyly Ministerstvem dopravy /MD/ zařazovány další akce.

Financování akcí výše uvedeného programu, které se děje prostřednictvím SFDI, a tedy mimo rámec zákona o rozpočtových pravidlech, přináší rizika především pro řádné zabezpečení jednotlivých akcí a zároveň pro jejich objektivní závěrečné vyhodnocení z hlediska účelnosti použitých finančních prostředků.

Absence aktuální analýzy rizik v bezpečnosti železničního provozu a cestujících neumožňovala systémově co nejefektivnější alokaci finančních prostředků na akce, které by odstranily nejpodstatnější rizika v této oblasti. Do programu tak mohly být zařazeny i akce méně důležité nebo nedostatečně zdůvodněné z hlediska účelu.

Programy pořízení a reprodukce majetku

KA č. 07/22 – Chybné postupy Krajského soudu v Brně /KS/ při řízení projektu a dále nekoncepční a nedůsledná kontrolní činnost MS způsobily celkovou nehospodárnost investiční akce. Nebyl splněn cíl stanovený v investičním záměru, a to realizovat Justiční areál v Brně za předpokládané náklady ve výši 768 mil. Kč. Přestože nárůst základních funkčních ploch (kanceláří, pracoven, zasedacích místností a jednacích síní) v průběhu realizace akce činil 12 %, schválené náklady akce byly do doby ukončení kontroly NKÚ **zvýšeny o cca 139 % a činily 1 837 mil. Kč**. Důsledkem nedostatečného řízení projektu ze strany KS a nedostatečné a nekoncepční řídící činnosti MS jako správce programu byla platební neschopnost MS a s ní související prodlužování termínů realizovaného díla.

KA č. 08/09 – Aplikace související s implementací schengenského acquis jsou a budou provozovány v rámci infrastruktury Ministerstva vnitra /MV/ a Ministerstva zahraničních věcí /MZV/ (datové linky, servery apod.) společně s dalšími desítkami softwarových aplikací sloužících jiným účelům a zároveň s příslušnými prvky zařízení hardware. Výdaje vynakládané na informační a komunikační technologie v souvislosti s implementací schengenského acquis nelze technicky u jednotlivých opatření (akcí) v příslušných podprogramech jednoznačně specifikovat a oddělit.

KA č. 08/14 – Financování budování Státní pokladny /SP/ z prostředků státního rozpočtu nebylo přehledné, neboť MF i po schválení programu *Výstavba, obnova a provozování centrálně řízených ICT resortu Ministerstva financí v letech 2005–2010*, jehož součástí byl podprogram *Integrovaný systém Státní pokladny*, financovalo budování SP nadále i z programu *Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF*.

Pojem „státní pokladna“ ani pravidla fungování celého systému SP právní předpisy neupravují. MF nedodrželo harmonogram budování SP.

Zpracování dokumentace programů

- Realizace programů bez řádně zpracované a schválené dokumentace a bez schválených změn dokumentace, např.:

  KA č. 07/19 – MS jako správce programu *Rozvoj a obnova materiálně technické základny vězeňství* dostatečně neprověřovalo v investičních záměrech správnost kalkulací předpokládaných nákladů na realizaci investičních akcí, což v některých případech vedlo k navýšení finančních prostředků na jejich realizaci.

  KA č. 07/24 – MŠMT jako správce programu *Rozvoj a obnova materiálně technické základny veřejných vysokých škol* do doby ukončení kontroly nepředložilo vládě změnu dokumentace tohoto programu, a navíc nepostupovalo podle vyhlášky o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku[10].

10 Vyhláška č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, (platná od 6. 2. 2001) a vyhláška č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, (platná od 1. 1. 2007)

– Neoprávněné zadržení finančních prostředků poskytnutých v rámci programu, např.:

  KA č. 07/24 – Vysoká škola uměleckoprůmyslová v Praze jako účastník programu *Rozvoj a obnova materiálně technické základny veřejných vysokých škol* uhradila daň z přidané hodnoty /DPH/ ve výši **0,9 mil. Kč** z poskytnuté dotace a současně uplatnila nárok na odpočet DPH na vstupu, čímž porušila rozpočtovou kázeň.

Příprava investičních akcí

KA č. 07/14 – MO registrovalo do informačního systému programového financování MF /ISPROFIN/ investiční akce, které neměly vyjasněné investiční záměry a neobsahovaly zdůvodnění stavby ani další náležitosti.

KA č. 08/09 – MZV u pěti z šesti vybraných akcí z podprogramu *Pořízení a obnova a provozování ICT systému řízení* MZV nedoložilo investiční záměry, registrační listy a rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování realizace akce.

Realizace investičních akcí

– Porušení rozpočtové kázně, např.:

  KA č. 07/09 – Výchovný ústav a školní jídelna Nová Role v rámci investiční akce *VÚM Nová Role, fasáda, výměna oken, rekonstrukce kuchyně* porušil rozpočtovou kázeň tím, že neoprávněně použil finanční prostředky ve výši **1 mil. Kč**.

– Navyšování finančních potřeb investičních projektů a prodlužování termínů dokončení výstavby, např.:

  KA č. 07/14 – V důsledku změn rozsahu a parametrů jednotlivých investičních akcí ze strany MO došlo ve třech případech k navýšení předpokládaných nákladů na realizaci o částku **celkem 186,1 mil. Kč** a také k prodlužování termínů dokončení.

  Dále v důsledku nedostatečné přípravy akce *Rekonstrukce objektů MO* došlo k navýšení ceny stavby o částku **73,4 mil. Kč** oproti ceně díla dohodnuté v uzavřené smlouvě o dílo a ke zpoždění dokončení první etapy akce o téměř devět měsíců.

2.5.2.3 Dotační politika

Dotační politika státu je jednou z oblastí, na které se kontrola každoročně zaměřuje. Různé dotační tituly slouží k podpoře činností, které stát sice chce podpořit, ale nechce je přímo vykonávat. Finanční prostředky určené na dotační tituly tvoří každoročně značnou část státního rozpočtu, a proto se NKÚ opakovaně věnuje této problematice a mapování systému dotací.

Nedostatky zjištěné při kontrole u poskytovatelů dotací

– Systémové nedostatky, např.:

  KA č. 07/17 – Cíle programů na poskytování dotací v oblasti tělovýchovy a sportu vyhlášené MŠMT nebyly stanoveny v kvantifikovatelné podobě nebo jiným jasně formulovaným způsobem, což neumožňovalo jejich vyhodnocení. Cíle nesledovaly výkonové ukazatele a neměly stanoveny hodnoty, kterých má být dosaženo. Byly zjištěny některé rizikové faktory, které ovlivnily účelnost a hospodárnost čerpání státních prostředků, např.:

  - absence průběžného hodnocení neinvestičních programů;
  - nedostatečně stanovená pravidla pro čerpání neinvestičních dotací;

- poskytování dotací na neinvestiční programy na základě obecně zpracovaných projektů, tj. bez stanoveného rozsahu činností a nákladů na ně;
- nezpracovaná pasportizace sportovních zařízení;
- nesystémové financování oblasti sportu a tělovýchovy i prostřednictvím rozpočtové kapitoly *Všeobecná pokladní správa*;
- nedostatečná kontrola poskytnutých dotací prováděná MŠMT.

KA č. 07/24 – MŠMT nevydalo do doby ukončení kontroly prováděcí právní předpis k provedení zákona o vysokých školách o způsobu nakládání s příspěvkem ze státního rozpočtu na vzdělávací a vědeckou, výzkumnou, vývojovou, uměleckou nebo další tvůrčí činnost a vedení evidence poskytnutých příspěvků.

KA č. 08/03 – MŠMT jako poskytovatel účelové a institucionální podpory na podporu výzkumu a vývoje:

- neupřesnilo účel a podmínky použití institucionální podpory specifického výzkumu na vysokých školách, což si některé z vysokých škol vyložily jako téměř volné použití prostředků této podpory. V důsledku toho nebylo možné provést hodnocení efektivnosti, hospodárnosti a splnění účelu institucionální podpory specifického výzkumu;
- nevymezilo priority a rámce věcného zaměření výzkumných záměrů, které se rozhodlo podporovat. Tyto záměry nebyly vyhodnoceny jako celek z hlediska efektivity výdajů státního rozpočtu a neexistuje vyhodnocení jejich očekávaného celkového přínosu;
- nevyhodnotilo cíle a efektivnost vynaložených finančních prostředků po ukončení všech výzkumných záměrů jako celku.

KA č. 08/07 – Ministerstvo průmyslu a obchodu /MPO/ nezakotvilo v *Rámcovém programu pro podporu technologických center a center strategických služeb* princip monitorování a vyhodnocování jako jeden ze základních principů politiky hospodářské a sociální soudržnosti EU, nemonitorovalo realizaci projektů a nevyhodnocovalo přínosy tohoto programu.

KA č. 08/15 – U Ministerstva pro místní rozvoj /MMR/ bylo opakovaně zjištěno, že při realizaci *Státního programu podpory cestovního ruchu* nebylo schopno dostatečně zabezpečit základní principy programového financování, neboť:

- stanovilo málo konkrétní a obecné cíle programů a podprogramů;
- nezajistilo podmínky pro zjištění a vyhodnocení efektivnosti vynaložených prostředků státního rozpočtu. MMR do ukončení kontroly nemělo zpracován systém kvantifikace výnosů podporovaných činností;
- neprovádělo příslušné společensko-ekonomické analýzy tak, aby mohla být srovnána přepokládaná společenská efektivnost s efektivností po skončení státní podpory.

KA č. 08/34 – Při porovnání vládou vyhlášených hlavních oblastí státní politiky vůči nestátním neziskovým organizacím /NNO/ pro roky 2006 až 2008 bylo zjištěno, že postupně docházelo k modifikaci hlavních oblastí podpory rodiny, přičemž MPSV nepředložilo vládě zdůvodnění pro změny zaměření podpory na fungující rodiny a nezpracovalo souhrnný materiál, ve kterém by celkově zhodnotilo využití použitých finančních prostředků v souvislosti s úrovní poskytovaných služeb.

– Netransparentnost výběru akcí k realizaci a nedodržování parametrů a pravidel stanovených v dokumentaci, např.:

  KA č. 08/15 – MMR nevěnovalo dostatečnou pozornost průběhu posuzování, hodnocení a vybírání akcí k realizaci, a umožnilo tak značnou míru subjektivity v poskytování dotací v rámci *Státního programu podpory cestovního ruchu*. Konečným důsledkem byla netransparentnost celého procesu výběru akcí.

Dále MMR v průběhu realizace tohoto programu umožňovalo zejména překračování maximálních cen jednotlivých parametrů, přistupovalo rozdílně ke stanovování věcných ukazatelů u srovnatelných akcí apod.

– Nedostatky při vydání rozhodnutí o poskytnutí dotace, např.:

KA č. 07/18 – MPSV v rámci *Programu sociální prevence a prevence kriminality* vydávalo v některých případech rozhodnutí o poskytnutí dotace organizacím, které o dotaci nezažádaly, a zasílalo na jejich účty finanční prostředky. K plnění podmínek rozhodnutí o poskytnutí dotace, odpovědnosti za dodržení účelu a k hospodárnému použití dotací zavázalo organizace, které se na realizaci projektu nepodílely. Důsledkem tohoto chybného postupu MPSV bylo, že organizace, které byly konečnými příjemci dotací a realizátory projektu, za poskytnuté prostředky státního rozpočtu neodpovídaly a nepodléhaly kontrole MPSV.

KA č. 08/34 – MPSV jako správce *Programu podpory rodiny*:

- nedoložilo za rok 2006 u 105 příjemců dotací, zda byla skutečně vydána rozhodnutí obsahující podmínky čerpání dotací;
- nedokázalo přesně určit skutečnou výši čerpaných dotačních prostředků na *Program podpory rodiny* za roky 2006 a 2007. Stav evidence skutečně čerpaných finančních prostředků tohoto dotačního titulu nedovoloval provést kontrolu, která by ověřila, zda jsou správně uvedeny údaje v závěrečných účtech kapitoly státního rozpočtu 313 – *Ministerstvo práce a sociálních věcí* za roky 2006 a 2007;
- neuplatnilo sankce vůči NNO, které nesplnily povinnosti jim uložené, tj. nepředložily výroční zprávy nebo účetní audity;
- postupovalo při uvolňování mimořádné dotace pro Fond ohrožených dětí /FOD/ nestandardním způsobem. Vydalo rozhodnutí na celkovou částku **15 mil. Kč** s jiným názvem projektu, než který byl uveden v žádosti. FOD neprovedl vyúčtování dotace a MPSV toto vyúčtování nevyžadovalo a neprovedlo ani kontrolu nakládání s prostředky dotace.

– Financování bez pevně nastaveného finančního plánu, např.:

KA č. 08/07 – MPO při realizaci *Rámcového programu pro podporu technologických center a center strategických služeb* nenastavilo pevně finanční plán. Z tohoto důvodu uvedený program provázely od počátku problémy se zajištěním potřebných zdrojů v rozpočtu MPO; nezajištěné prostředky činily **220 mil. Kč** v roce 2005, **471 mil. Kč** v roce 2006 a **771 mil. Kč** v roce 2007.

– Souběžné poskytování dotací na jeden projekt (překročení stanoveného procenta spoluúčasti prostředků státního rozpočtu na financování projektu), např.:

KA č. 07/18 – Žadatelé v rámci *Programu sociální prevence a prevence kriminality* obdrželi v roce 2005 na jeden projekt dotace jak od odboru sociálních služeb MPSV, tak od úřadů práce, tj. v rámci kapitoly státního rozpočtu 313 – *Ministerstvo práce a sociálních věcí*. Součet těchto dotací překročil procento spoluúčasti prostředků ze státního rozpočtu, které bylo stanoveno v rozhodnutích o poskytnutí dotací. MPSV nezjednalo nápravu nedostatků souvisejících s překračováním stanoveného procenta spoluúčasti prostředků státního rozpočtu a dotace poskytovalo za stejných podmínek i v roce 2006. Částka spoluúčasti státního rozpočtu byla za roky 2005 a 2006 překročena o **3,2 mil. Kč**.

MPSV a MV postupovaly v rozporu se zákonem č. 248/1995 Sb.[11], protože souběžně poskytly dotace obecně prospěšným společnostem na stejný projekt celkem ve výši **0,8 mil. Kč**.

11 Zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů

– Nerespektování podmínek poskytnutí dotací, např.:

  KA č. 08/07 – MPO při realizaci *Rámcového programu pro podporu technologických center a center strategických služeb* nerespektovalo podmínku stanovenou předpisem EU k regionální veřejné podpoře poskytovat dotace nejvíce znevýhodněným regionům. MPO poskytlo největší objem finančních prostředků nejrozvinutějšímu regionu Praha.

  Dále MPO dotovalo částkou **24 mil. Kč** příjemce nesplňujícího jednu ze základních podmínek programu pro poskytnutí podpory, a to realizovat min. 50 % z celkového ročního obratu prodejem výsledků projektu nebo následných produktů do zahraničí.

Nedostatky zjištěné při kontrole u příjemců dotací

– Neoprávněně použité finanční prostředky, např.:

  KA č. 07/17 – Český svaz tělesné výchovy /ČSTV/ jako příjemce dotací na program *Údržba a provoz sportovních a tělovýchovných zařízení* (odpovídající za jejich hospodárné a účelné použití dle vydaných rozhodnutí o neinvestiční dotaci) poskytl finanční prostředky jednotlivým tělovýchovným jednotám a sportovním klubům na základě neúplných fakturačních dokladů, bez soupisů provedených prací a dodávek. ČSTV takto poskytl **0,5 mil. Kč** v roce 2005 a **0,5 mil. Kč** v roce 2006.

  Sdružení sportovních svazů ČR porušilo rozpočtovou kázeň tím, že v roce 2006 použilo neinvestiční prostředky v celkové výši **0,3 mil. Kč** na účely nepovolené v metodickém pokynu (např. na úhradu darů, na financování reklamní a propagační činnosti).

– Nerespektování podmínek rozhodnutí o poskytnutí dotace, např.:

  KA č. 08/15 – U příjemců dotací bylo zjištěno nedodržování závazných podmínek čerpání dotace stanovených v rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akcí *Státního programu podpory cestovního ruchu*.

Půjčky a návratné finanční výpomoci poskytnuté ze státního rozpočtu

KA č. 07/15 – MF při poskytování návratných finančních výpomocí /NFV/ v letech 2004 až 2006 nezaznamenávalo do centrální evidence dotací údaje o poskytnutých NFV, přestože tuto povinnost od roku 1998 každoročně ukládala vláda svým usnesením a od roku 2004 zákon o rozpočtových pravidlech. V kontrolovaném období měly být zaznamenány údaje o prostředcích ve výši **465,2 mil. Kč**. Ve třech z osmi kontrolovaných případů MF nedoložilo finanční vypořádání poskytnutých NFV, jehož provedení ukládá příjemcům podpory zákon o rozpočtových pravidlech a jehož součástí mají být údaje o použití prostředků.

MF při správě pohledávek za poskytnutými státními půjčkami a NFV v rozporu se zákonem o účetnictví a zákonem o rozpočtových pravidlech neúčtovalo o poskytnutí NFV ani o vzniklých pohledávkách. K části pohledávek ve výši **195 mil. Kč** nepředložilo doklady o jejich vzniku, u pohledávek v celkové výši téměř **262 mil. Kč** neprokázalo včasné uplatnění práv státu směřující k návratnosti prostředků.

MF převedlo pohledávku ve výši **434 mil. Kč** z NFV do stavu pohledávek z realizovaných státních záruk, aniž by takový postup zákon o rozpočtových pravidlech umožňoval.

2.5.2.4 Veřejné zakázky

Při kontrole zadávání veřejných zakázek NKÚ u kontrolovaných osob opakovaně zjišťuje podobné nedostatky, hlavně v oblasti chybně zvoleného postupu zadávání veřejných zakázek, v dělení větších zakázek na menší či v nepřesně stanoveném předmětu zakázky. Opakovaná zjištění potvrzují nedostatečnou vůli či schopnost kontrolovaných osob tuto situaci řešit.

Zadávání veřejných zakázek a hodnocení nabídek

– Nerespektování zákona o zadávání veřejných zakázek a chybně zvolený způsob zadání veřejné zakázky, např.:

  KA č. 07/12 – MPSV a MF zadaly jednomu zájemci veřejné zakázky na pořízení nebo provoz informačních systémů pro čerpání pomoci ze strukturálních fondů EU a Fondu soudržnosti formou výzvy, aniž byly pro tento způsob zadání splněny podmínky.

  KA č. 07/20 – ČP byla povinna při zadávání zakázek postupovat podle zákona o veřejných zakázkách, přesto tak nečinila, např.:

  - při uzavírání smlouvy na úklidové práce neprovedla výběr dodavatele postupem stanoveným tímto zákonem. V období od května 2005 do srpna 2007 uhradila dodavateli za úklidové práce celkem **13,3 mil. Kč**;
  - uzavřela smlouvu na stavební práce s předběžnou cenou **600 mil. Kč** v době, kdy zadala vypracování projektové dokumentace.

  KA č. 07/24 – Akademie múzických umění /AMU/ v Praze zadala podlimitní veřejnou zakázku u akce *AMU – Částečná realizace opatření z e-auditů* přímo zhotoviteli, se kterým uzavřela smlouvy o dílo v celkové výši **2,3 mil. Kč** bez DPH.

  KA č. 08/06 – MPSV zadalo veřejnou zakázku v částce **148,2 mil. Kč** na realizaci projektu *Pomoc dlouhodobě nezaměstnaným na Ostravsku a Mostecku* uchazeči, který neprokázal v plném rozsahu splnění kvalifikačních předpokladů, a měl být tedy z veřejné soutěže vyloučen.

  Při realizaci projektu MPSV opakovaně hradilo plnění, které nebylo dodavatelem řádně doloženo. Přestože jako organizační složka státu mělo MPSV plnit úkoly spojené s realizací projektu nejhospodárnějším způsobem, uhradilo dodavateli některé náklady za nehospodárně provedené služby.

– Předmět zakázky nebyl stanoven přesně a správně, důsledkem je nehospodárnost vynaložených prostředků, např.:

  KA č. 07/20 – ČP uzavírala smlouvy v krátké době před účinností zákona o veřejných zakázkách, ačkoli nebyla v době jejich uzavření schopna dostatečně vymezit nebo specifikovat předmět zakázky, stanovit cenu, popř. i dobu plnění. Např. doložila plnění rámcové smlouvy z roku 2004 za období let 2005 až 2007 objednávkami v celkové ceně 97,2 mil. Kč. Podle účetnictví bylo uhrazeno 116,7 mil. Kč, tj. o **19,5 mil. Kč více**.

– Dělení větších zakázek na zakázky menší a přidělování těchto dílčích částí samostatně, ačkoliv zákon tento postup výslovně zakazuje, např.:

  KA č. 07/20 – ČP v 16 případech, u nichž byla předpokládaná cena zakázky vyšší než 2 mil. Kč, rozdělila předmět veřejné zakázky do několika zakázek.

– Zadání veřejné zakázky prostřednictvím jednacího řízení bez uveřejnění, ačkoli zákon tento postup nepovoluje, např.:

  KA č. 07/16 – ČHMÚ při výběru dodavatele pro akce programů reprodukce majetku v případě dvou veřejných zakázek v celkovém objemu cca **62,4 mil. Kč** zadal veřejnou zakázku prostřednictvím jednacího řízení bez uveřejnění, přestože to zákon neumožňuje.

2.5.2.5 Hospodaření s majetkem státu

Problematice hospodaření s majetkem státu se NKÚ ve svých kontrolních akcích věnuje opakovaně, přesto zjišťuje závažné nedostatky. Např.:

KA č. 08/12 – PF ČR nevypořádal k 31. 12. 2007 nároky oprávněných osob na převod pozemků v celkové hodnotě **1 262,9 mil. Kč**, tj. 16,47 % z celkových evidovaných nároků.

PF ČR až do poloviny dubna 2006 upřednostňoval nabídku zemědělských pozemků podle zákona o podmínkách převodu zemědělských a lesních pozemků z vlastnictví státu na jiné osoby[12] před veřejnou nabídkou zemědělských pozemků na vypořádání restitučních nároků oprávněných osob[13]. Ani po 17 letech tak není restituční proces ukončen.

PF ČR:

– přijímal žádosti o koupi zemědělského pozemku po stanovené lhůtě,
– nevyhotovoval inventurní soupisy pohledávek,
– uzavřel kupní smlouvu, aniž měl uhrazenu alespoň zálohu na úhradu kupní ceny,
– při prodeji nemovitostí nepostupoval ve všech katastrálních územích rovnoměrně, v některých katastrálních územích ještě nemovitosti nabízeny nebyly.

KA č. 07/21 – V roce 2008 byla přerušena ekologická likvidace řízených střel. Ve skladech zůstalo velké množství řízených střel určených k likvidaci, u nichž bylo zastaveno sledování technického stavu. Odkládání likvidace vyvolává další výdaje na skladování a znamená bezpečnostní riziko.

KA č. 08/18 – Ministerstvo zemědělství /MZe/ svým pokynem zvýhodnilo neziskové zemědělské organizace, kterým pronajímalo nepotřebné nebytové prostory pouze za 30–50 % tržního nájemného obvyklého v daném místě a čase.

MZe ve zjištěných čtyřech případech nově neupravilo dobu trvání nájemního vztahu po uplynutí pěti let od účinnosti zákona o majetku ČR[14], kdy nájemní vztah skončil, a dále MZe pokračovalo v plnění bez právního důvodu.

Inventarizace

KA č. 07/14 – MO inventarizaci majetku a závazků provádělo formálně. Nezjistilo skutečný stav pozemků a nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku a neověřilo, zda skutečný stav odpovídá stavu vedenému v účetnictví.

MO nevyúčtovalo inventarizační rozdíly do účetního období, za které se inventarizací ověřoval stav majetku.

KA č. 08/18 – MZe při inventarizaci k 31. 12. 2007 nezjistilo skutečný stav majetku na účtu 031 – *Pozemky*, a tím nadhodnotilo stav majetku vykázaného v účetní závěrce na příslušném účtu o **55,895 mil. Kč**. Inventurní soupisy neobsahovaly vždy všechny povinné náležitosti.

---

12 § 7 zákona č. 95/1999 Sb., o podmínkách převodu zemědělských a lesních pozemků z vlastnictví státu na jiné osoby a o změně zákona č. 569/1991 Sb., o Pozemkovém fondu České republiky, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů

13 Podle zákona č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku

14 § 60 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích

MZe také nezjistilo, že některé položky ve výši téměř **2,5 mil. Kč** vykazované na účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* nesplňovaly identifikační znaky majetku.

Nesprávné vedení účetnictví

KA č. 07/09 – Z kontrolovaných školských zařízení pro výkon ústavní nebo ochranné výchovy byly u více než poloviny zjištěny nedostatky při účtování o majetku, čímž docházelo ke zkreslení majetkových účtů v účetních závěrkách let 2005 a 2006. Účetnictví těchto zařízení tak nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví.

Následně MŠMT převedlo chybné údaje do celkové rozvahy příspěvkových organizací, která je součástí závěrečného účtu kapitoly. Tím byly zkresleny celkové majetkové účty závěrečných účtů kapitoly za roky 2005 a 2006.

KA č. 07/14 – Účetnictví MO nebylo průkazné a vykázalo v roce 2005 a v roce 2006 nesprávné konečné zůstatky na účtu 031 – *Pozemky*, neboť MO účtovalo a vykazovalo pozemky, k nimž nemělo příslušnost hospodařit, nebo pozemky, o nichž bylo účtováno vícenásobně, případně některé pozemky nebyly v evidenci katastru nemovitostí nalezeny.

V důsledku nesprávného a neúplného vedení účetnictví MO:

a) nadhodnotilo účet 021 – *Stavby* a 031 – *Pozemky*:
- v roce 2004 o částku 42,941 mil. Kč,
- v roce 2005 o částku 8 876,127 mil. Kč,
- v roce 2006 o částku 3 748,357 mil. Kč,

b) podhodnotilo účet 021 – *Stavby* a 031 – *Pozemky*:
- v roce 2005 o částku 1,991 mil. Kč,
- v roce 2006 o částku 3,244 mil. Kč.

MO neúčtovalo na podrozvahových účtech o cizím nemovitém majetku, který užívalo.

Audit výkonnosti

KA č. 08/01 – MO podcenilo význam a prosazení zásad dobré praxe outsourcingu, které vytvářejí předpoklady pro úspěšný outsourcing. V důsledku systémových nedostatků v implementaci outsourcingu nedosáhlo MO některých realizačních cílů. Nenastavilo takové hodnotící mechanismy, které by umožnily sledovat a vyhodnocovat náklady na vybrané činnosti zajišťované outsourcingem a prokazatelně potvrdily ekonomickou výhodnost využívání outsourcingu.

MO u většiny služeb aplikovalo pouze jediné kritérium, a to nejnižší nabídkovou cenu. Toto kritérium se v některých případech ukázalo jako nevhodné z hlediska kvality prováděné služby a potřebné flexibility dodavatelů.

MO při nastavení podmínek smluvního vztahu nedodrželo vůči všem dodavatelům rovný přístup, který by vytvořil předpoklad pro dlouhodobou a efektivní spolupráci a zajistil by plnění služeb v plné míře dle potřeb uživatele. Ve smlouvách nebyly vždy specifikovány podstatné údaje, které tvořily jednotkovou cenu.

KA č. 08/16 – Projekt PPP *Výstavba justičního areálu v Ústí nad Labem* byl schválen na podkladě neobjektivně provedených výpočtů, především vypočtená výhodnost realizace projektu formou PPP byla významně ovlivněna neodůvodněnou výší rizik započtenou v modelu financování výstavby přímo z prostředků státního rozpočtu do období výstavby justičního areálu.

Příprava výstavby justičního areálu trvá již více než pět let a dosud nebyla ukončena. MS nezabezpečilo její řádný průběh, což může mít negativní dopady na hospodárnost budoucí výstavby a provozu justičního areálu.

Průběh přípravy negativně ovlivňovalo nedodržování předpokládaného časového harmonogramu realizace projektu PPP a jeho aktualizace z května 2008.

Hospodaření státních podniků

KA č. 07/20 – ČP při pořizování, rekonstrukcích a opravách nemovitého majetku zadávala zpracování projektových dokumentací a provádění stavebních prací bez řádně ujasněné koncepce řešení. Zahajovala stavební realizace nedostatečně připravených akcí, uzavírala smlouvy s dodavateli stavebních prací bez řádného vymezení předmětů plnění ve smlouvách a bez zajištění zdrojů financování.

Uplatňovaný způsob výběru dodavatelů projektových a stavebních prací, způsob nákupu pohonných hmot a služeb, především služeb marketingových a úklidových, nevedly k vytvoření odpovídajících podmínek pro efektivní vynakládání finančních prostředků na příslušné činnosti.

ČP nevedla evidenci sbírek Poštovního muzea způsobem, který by umožňoval objektivní a průkazné ověření její správnosti. Nedostatky byly zjištěny ve vedení evidenčních knih sbírek, v evidencích výpůjček sbírkových předmětů i ve způsobu provádění inventarizace. Poštovní muzeum nemělo žádný přehled o sbírkových předmětech z pohledu jejich hodnoty ke stanovení zvláštního režimu pro zacházení s nimi.

2.5.2.6 Hospodaření s prostředky poskytnutými ČR ze zahraničí

KA č. 07/06 – U MPSV při poskytování a využívání finančních prostředků na realizaci aktivní politiky zaměstnanosti /APZ/ bylo zjištěno, že nízké čerpání finančních prostředků určených na programy spolufinancované z rozpočtu EU bylo způsobeno zdlouhavou implementací programů. Hlavními příčinami nízkého čerpání byly zejména celková nepřipravenost implementace programů spolufinancovaných z EU, složitá administrace a nedostatečné personální zabezpečení. Proti plánovanému čerpání finančních prostředků aktivní politiky zaměstnanosti na programy spolufinancované z rozpočtu EU v roce 2005 ve výši téměř dvě miliardy korun bylo skutečně vyčerpáno pouze 161 mil. Kč.

KA č. 07/11 – Systém poskytování přímých plateb v rámci realizace Společné zemědělské politiky /SZP/ byl v zásadě funkční a splňoval požadavky stanovené právními předpisy Evropských společenství /ES/ a ČR pro oblast SZP. Chyby byly zjištěny v organizaci a provádění finančních kontrol a rovněž v delegování některých činností platební agenturou. Nedostatek prostředků ve státním rozpočtu si vynutil přijetí komerčního úvěru a nejenže úroky ve výši téměř **1,4 mil. Kč** dodatečně zatížily státní rozpočet, ale navíc nebyly dodrženy termíny pro výplatu některých přímých plateb.

Opakovaly se nedostatky, které byly konstatovány již v kontrolním závěru z kontrolní akce č. 06/26 – *Finanční prostředky určené na realizaci Společné zemědělské politiky* (KZ uveřejněn v částce 3/2007 Věstníku NKÚ).

KA č. 07/12 – Koordinační role MMR při realizaci a využívání monitorovacího systému strukturálních fondů /MSSF/ selhávala, neboť metodická vrstva MSSF pro programovací období 2004–2006 postrádala definici centrálně monitorovaných dat, zdrojů těchto dat a určení jejich závaznosti pro jednotlivé implementační subjekty. Metodická vrstva MSSF pro programovací období 2007–2013 byla ze strany MMR implementována s více než sedmiměsíčním zpožděním oproti termínu stanovenému vládou. Nedostatečná koordinace realizace a využívání MSSF způsobovala nejistotu subjektů na výkonné úrovni implementace strukturálních fondů, které v důsledku toho nemohly dlouhodobě plánovat rozvoj jimi provozovaných informačních systémů.

MMR porušilo rozpočtovou kázeň, protože uhradilo část výdajů rozpočtové kapitoly *Ministerstvo financí*, tj. uhradilo nad rámec uzavřené písemné smlouvy plnění v celkové výši **4 mil. Kč**.

MPSV porušilo rozpočtovou kázeň, protože nad rámec uzavřené písemné smlouvy uhradilo plnění v celkové výši **0,9 mil. Kč**.

KA č. 07/23 – U MMR v rámci *Společného regionálního operačního programu* na rozvoj cestovního ruchu a na regeneraci a revitalizaci vybraných měst bylo zjištěno, že:

- v průběhu řízení docházelo ke změnám pravidel pro žadatele a příjemce podpory;
- od příjemců podpory nebylo vyžadováno plnění některých podmínek stanovených v rozhodnutích, podmínkách a smlouvách;
- indikátory a ukazatele pro hodnocení výsledků (dopadů) opatření a projektů byly stanoveny nejednoznačně a s nedostatečně provedeným odhadem očekávaných hodnot, což mělo za následek zpracování průběžného hodnocení přínosů s nevěrohodnými údaji;
- MMR nezajistilo naplnění jednoho z cílů koncepce cestovního ruchu, a to vybudování národního informačního a rezervačního systému cestovního ruchu včetně zajištění provázanosti turistických informačních center;
- ve vazbě na výši podpory nebylo dostatečně ověřováno, zda investiční projekty po ukončení realizace přinášejí výnos.

KA č. 08/02 – U MMR v oblasti systému administrace programů podpory (národních programů a programů EU) a redukce výdajů národních programů ve prospěch výdajů programů EU bylo zjištěno, že:

- u některých programových dokumentů nestanovilo MMR kritéria pro hodnocení předložených žádostí (např. u programů podpory bydlení);
- při ověřování povinností poskytovatelů zaznamenávat do centrální evidence dotací /CEDR/ údaje o dotacích bylo na MMR u kontrolního vzorku 20 příjemců dotací zjištěno, že údaje o poskytnutých dotacích byly co do výše a poskytovatele jednoznačně identifikovány pouze u pěti příjemců. U deseti dalších příjemců jsou v systému CEDR údaje, které nelze ztotožnit s vybraným projektem, a u zbývajících pěti příjemců informační systém CEDR neobsahoval žádný záznam;
- úkoly z usnesení vlády směřující k redukci výdajů národních programů ve prospěch programů spolufinancovaných z prostředků EU nepřinesly požadovaný výsledek.

KA č. 08/05 – Systém poskytování prostředků státního rozpočtu a EU určených k platbám v rámci opatření společných organizací trhu je v zásadě funkční a splňuje požadavky stanovené právními předpisy ES a ČR. Poskytování plateb ale neprobíhalo zcela bez chyb, např.:

- u Státního zemědělského intervenčního fondu /SZIF/ byly zjištěny některé chyby v aplikaci správního řádu;
- MZe neprovádělo roční vypořádání kurzových rozdílů;
- MZe nevkládalo data o poskytnutých dotacích do CEDR;
- u dvou příjemců bylo zjištěno krácení DPH v celkové výši cca **1,3 mil. Kč**.

KA č. 08/06 – Projekt *Podpora zaměstnávání v obcích a v organizacích neziskové sféry a rekvalifikace* uskutečnilo MPSV se zjevnou snahou vyčerpat do konečného termínu 31. 12. 2007 prostředky z Evropského sociálního fondu /ESF/ alokované na rok 2005. Cíl projektu byl odůvodněn jako ověření možnosti financovat některé nástroje státní APZ z prostředků ESF formou refundace nákladů uhrazených v předchozích obdobích úřady práce. V takto připraveném projektu však nebyly respektovány základní požadavky právních předpisů ES pro způsobilost výdajů a zajištění publicity.

Priorita 1 operačního programu *Rozvoj lidských zdrojů* se ve sledovaném období potýkala s problémem pomalého čerpání prostředků. Ke konci roku 2007, tj. rok před ukončením pětiletého období tohoto programu, dosáhlo čerpání pouze 41 % z vyčleněného finančního objemu.

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

KA č. 08/11 – Česká národní zdravotní pojišťovna /ČNZP/ nevěnovala potřebnou pozornost výběru pojistného, např.:

- informační systém ČNZP neobsahoval vždy aktualizovaná data o dlužném pojistném a o výsledcích provedených kontrol plateb pojistného a kontrol vykázané zdravotní péče;
- smlouvy se zdravotnickými zařízeními neobsahovaly konkrétní údaje a informace o věcném a technickém vybavení a personálním zajištění příslušného zdravotnického zařízení, neobsahovaly ani vymezení skutečného rozsahu zdravotní péče, kterou je příslušné zdravotnické zařízení oprávněno poskytovat;
- ČNZP na základě provedené kontroly úhrad vyčíslila v kontrolovaném období nemocnicemi neoprávněně vykázanou zdravotní péči ve výši **42,445 mil. Kč**, kterou do doby ukončení kontroly NKÚ vůči nemocnicím nekompenzovala;
- účetnictví ČNZP nebylo průkazné a úplné a v oblasti účtování o pohledávkách za plátci pojistného nenavazovalo vždy na data obsažená v informačním systému.

2.5.3 Kontrolní činnost ve vztahu k sestavení závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu

V roce 2008 byly ukončeny čtyři kontrolní akce typu finanční audit; jejich cílem bylo prověřit správnost výkazů předkládaných jako podklad pro zpracování závěrečných účtů jednotlivých kapitol státního rozpočtu ČR.

NKÚ v rámci kontrol typu finanční audit:

- vyjádřil stanovisko k věrnému a poctivému obrazu předmětu účetnictví v účetní závěrce kontrolovaných osob;
- hodnotil spolehlivost vnitřního systému řízení a kontroly;
- posuzoval soulad vedení účetnictví s požadavky stanovenými právními předpisy;
- posuzoval plnění povinnosti správce kapitoly sestavit závěrečný účet.

Kontroly typu finanční audit byly základním nástrojem pro ověřování informací uvedených v závěrečných účtech kapitol státního rozpočtu, jejich výsledky sloužily pro formulování stanoviska NKÚ ke státnímu závěrečnému účtu.

Tabulka č. 3: Přehled finančních auditů, u nichž byl kontrolní závěr schválen v roce 2008 **(v tis. Kč)**

Kontrolní akce	Kapitola státního rozpočtu	Účetní závěrka k datu	Aktiva	Příjmy	Výdaje	Celková nesprávnost v účetní závěrce v absolutním vyjádření
07/13	313 – *Ministerstvo práce a sociálních věcí*	31. 12. 2006	79 277 506,45	327 135 895,48	321 094 287,72	2 443 074,02
07/28	372 – *Rada pro rozhlasové a televizní vysílání*	31. 12. 2006	24 828,44	60,31	48 277,96	41 314,76
08/10	333 – *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy*	31. 12. 2007	8 824 186,31	2 518 842,80	122 711 616,66	716 041,39
08/13	313 – *Ministerstvo práce a sociálních věcí*	31. 12. 2007	77 260 628,96	364 187 456,43	372 639 000,58	10 483 873,92
Celkem			**165 387 150,16**	**693 842 255,02**	**816 493 182,92**	**13 684 304,09**

Zdroj: kontrolní závěry NKÚ.

Pozn.: Údaje uvedené u KA č. 07/13 jsou součtem údajů za MPSV a ČSSZ; u KA č. 08/13 jsou součtem údajů z MPSV, ČSSZ a ÚP BM.

2.5.3.1 Finanční audity ukončené v roce 2008 a jejich výsledky

Při provádění kontrolních akcí byly zjištěny skutečnosti, které svědčí o závažných nedostatcích v podkladech, které slouží pro zpracování závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu.

Soulad vedení účetnictví s požadavky stanovenými právními předpisy

– Správnost účetnictví

KA č. 07/13 – MPSV nesprávně snížilo ocenění budovy, nedodrželo obsahové vymezení majetkových a závazkových účtů, nedodrželo zatřídění příjmů ve výši **22,9 mil. Kč** dle rozpočtové skladby. Dále neúčtovalo o kurzových rozdílech, o pohledávkách za zaměstnanci z titulu zahraničních pracovních cest a při zachycování nehmotného majetku (software) nepoužívalo účetní metody jednotným způsobem.

ČSSZ nedodržela obsahové vymezení majetkových účtů, nevykázala zůstatek kreditu frankovacích strojů, nedodržela třídění rozpočtové skladby.

KA č. 07/28 – RRTV neúčtovala o tvorbě zdrojů k profinancovanému dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku, nedodržela obsahové vymezení majetkových a závazkových účtů, nedodržela zatřídění výdajů dle rozpočtové skladby.

KA č. 08/10 – MŠMT nedodrželo obsahové vymezení majetkových účtů, zaúčtovalo předpisy nájemného a služeb spojených s užíváním bytů, přestože tyto pohledávky časově nesouvisely s účetním obdobím roku 2007, a nedodrželo třídění rozpočtové skladby ve výši **622,4 mil. Kč**.

KA č. 08/13 – MPSV nesprávně klasifikovalo výdaje dle rozpočtové skladby ve výši **2 837,1 mil. Kč** vynaložené na činnosti spolufinancované z prostředků pocházejících z fondů EU, vynakládalo výdaje na pořízení některých aplikačních programových vybavení v celkové částce **34,4 mil. Kč**, které nesprávně hradilo z provozních výdajů a účtovalo je přímo do nákladů.

ČSSZ vynakládala výdaje na pořízení programového vybavení v hodnotě **14,9 mil. Kč**, které nesprávně klasifikovala jako provozní výdaje a účtovala je přímo do spotřeby. Uvedla do stavu způsobilého k užívání příslušné položky majetku, které zaúčtovala na nesprávné majetkové účty v celkové částce **124,4 mil. Kč**.

Úřad práce Brno-město /ÚP BM/ nedodržel obsahové vymezení majetkových účtů.

- Úplnost účetnictví, např.:

  KA č. 07/13 – MPSV v rámci investičních pobídek poskytovalo mezi lety 2000 až 2003 bezúročné půjčky ve výši **800,7 mil. Kč**, o kterých neúčtovalo jako o pohledávkách.

  KA č. 08/13 – MPSV neúčtovalo o vzniku pohledávky za MF (Národním fondem) ve výši **215,2 mil. Kč** z titulu podané souhrnné žádosti o prostředky z evropských strukturálních fondů; nezaúčtovalo veškeré účetní případy týkající se hmotného a nehmotného majetku.

- Průkaznost účetnictví, např.:

  MPSV, ČSSZ a RRTV v průběhu roku 2006 a MŠMT, MPSV a ÚP BM v průběhu roku 2007 nevedly průkazná účetnictví ve smyslu zákona o účetnictví, neboť neprovedly inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem o účetnictví a některé účetní záznamy nebyly průkazné.

- Srozumitelnost účetnictví, např.:

  KA č. 07/13 – MPSV v rozporu se zákonem o účetnictví nevedlo v roce 2006 srozumitelné účetnictví v oblasti dlouhodobého majetku (systém vedení účetnictví v této oblasti vycházel z majetkové evidence, ta však nebyla vedena způsobem, který by umožňoval spolehlivě určit správnost vykázané výše ocenění majetku) ani v oblasti dávek státní sociální podpory (systém neumožňoval spolehlivě určit obsah účetních případů a vykázaných zůstatků, neumožňoval prověřit jednotlivé účetní případy, např. výplatu konkrétní dávky, vznik identifikovatelné pohledávky).

  KA č. 07/28 – RRTV účtovala o vzniku závazku až v okamžiku, kdy byl uhrazen, dále účtovala o pohledávkách za zaměstnanci v době, kdy tyto pohledávky ještě neexistovaly. Účetnictví RRTV neumožnilo spolehlivě a jednoznačně určit obsah účetních záznamů dokládajících převody mezi bankovními účty.

- Úplnost sestavení účetní závěrky, např.:

  KA č. 07/13 a KA č. 07/28 – Přílohy účetních závěrek MPSV, ČSSZ a RRTV sestavených k 31. 12. 2006 neobsahovaly v rozporu s právními předpisy informace o použitých účetních metodách a další informace, které by vysvětlovaly a doplňovaly informace obsažené ve výkazu rozvaha a byly podstatné pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky.

  KA č. 08/13 – Nedostatky se vyskytly u příloh účetních závěrek MPSV, ČSSZ a ÚP BM sestavených k 31. 12. 2007.

  KA č. 08/10 – Účetní závěrka MŠMT sestavená k 31. 12. 2007 neobsahovala část X. *Stavy a obraty na bankovních účtech organizačních složek státu, státních právnických osob, které mají vztah ke státní pokladně, a státních fondů vedených v jiných bankách (mimo ČNB)*.

Věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v účetních závěrkách kontrolovaných osob

KA č. 07/13 – Vzhledem k rozsahu zjištěných celkových nesprávností (**1 553,7 mil. Kč**) v účetní závěrce MPSV sestavené k 31. 12. 2006 a z jejich porovnání se stanovenou nejvyšší možnou mírou špatné evidence (hladinou významnosti[15] ve výši 258,3 mil. Kč) je zřejmé, že **účetní závěrka MPSV nepodává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví za účetní období roku 2006** v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými právními předpisy.

KA č. 07/28 – Z rozsahu zjištěných celkových nesprávností (**41,3 mil. Kč**) v účetní závěrce RRTV sestavené k 31. 12. 2006 a z jejich porovnání se stanovenou nejvyšší možnou mírou špatné evidence (hladinou významnosti ve výši 1 mil. Kč) je zřejmé, že **účetní závěrka RRTV nepodává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví za účetní období roku 2006** v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými právními předpisy.

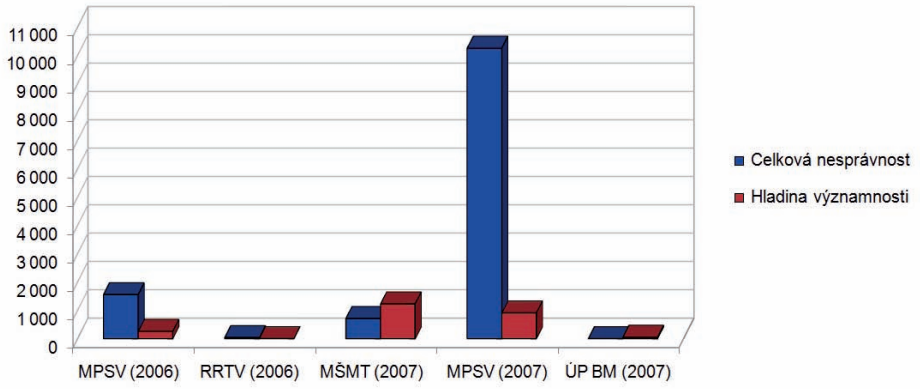
KA č. 08/10 – Z rozsahu zjištěných celkových nesprávností (**716 mil. Kč**) v účetní závěrce MŠMT sestavené k 31. 12. 2007 a z jejich porovnání se stanovenou nejvyšší možnou mírou špatné evidence (hladinou významnosti ve výši 1 227,1 mil. Kč) je zřejmé, že **účetní závěrka MŠMT podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví za účetní období roku 2007** v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými právními předpisy.

KA č. 08/13 – Vzhledem k rozsahu zjištěných celkových nesprávností (**10 255,3 mil. Kč**) v účetní závěrce MPSV sestavené k 31. 12. 2007 a z jejich porovnání se stanovenou nejvyšší možnou mírou špatné evidence (hladinou významnosti ve výši 912,1 mil. Kč) je zřejmé, že **účetní závěrka MPSV nepodává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví za účetní období roku 2007** v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými právními předpisy.

Z rozsahu zjištěných celkových nesprávností (**4,7 mil. Kč**) v účetní závěrce ÚP BM sestavené k 31. 12. 2007 a z jejich porovnání se stanovenou nejvyšší možnou mírou špatné evidence (hladinou významnosti ve výši 51,4 mil. Kč) je zřejmé, že **účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví za účetní období roku 2007** v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými právními předpisy.

Porovnání zjištěných celkových nesprávností s hladinou významnosti u kontrolních akcí typu finanční audit, jejichž kontrolní závěry byly schváleny v roce 2008, obsahuje následující graf.

Graf č. 3: Porovnání zjištěných celkových nesprávností s hladinou významnosti (v mil. Kč)



Zdroj: kontrolní závěry z kontrolních akcí typu finanční audit – KA č. 07/13, KA č. 07/28, KA č. 08/10 a KA č. 08/13.

15 Nejvyšší možná míra špatné evidence, kterou uživatelé výkazů mohou shledávat jako ještě přijatelnou, byla v souladu s doporučením mezinárodních kontrolních standardů INTOSAI stanovena v roce 2006 a 2007 jako 0,5–2 % z hodnoty, která nejpřiměřeněji zobrazuje rozsah finanční činnosti dané účetní jednotky.

Sestavení závěrečného účtu kapitol státního rozpočtu

Účetní závěrka sestavená MPSV k 31. 12. 2006 (KA č. 07/13) a účetní závěrka sestavená RRTV k 31. 12. 2006 (KA č. 07/28) **nebyly spolehlivým podkladem pro sestavení závěrečných účtů kapitol** státního rozpočtu 313 – *Ministerstvo práce a sociálních věcí* a 372 – *Rada pro rozhlasové a televizní vysílání* za rok 2006 podle vyhlášky č. 419/2001 Sb.[16] Všechny zjištěné nesprávnosti byly v závěrečných účtech agregovány v číselných sestavách.

Účetní závěrka sestavená MPSV k 31. 12. 2007 (KA č. 08/13) **nebyla spolehlivým podkladem pro sestavení závěrečného účtu kapitoly** státního rozpočtu 313 – *Ministerstvo práce a sociálních věcí* za rok 2007 podle vyhlášky č. 419/2001 Sb. Všechny zjištěné nesprávnosti byly v závěrečném účtu agregovány v číselných sestavách. Účetní závěrka sestavená ÚP BM k 31. 12. 2007 (KA č. 08/13) byla spolehlivým podkladem pro sestavení závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu 313 – *Ministerstvo práce a sociálních věcí* za rok 2007.

Účetní závěrka sestavená MŠMT k 31. 12. 2007 (KA č. 08/10) byla spolehlivým podkladem pro sestavení závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu 333 – *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy*.

Rozpočtová kázeň

Porušování rozpočtové kázně ve smyslu § 44 rozpočtových pravidel bylo zjištěno u KA č. 07/13 a č. 07/28. Jednalo se o:

- KA č. 07/13 – MPSV realizovalo výdaje v částce **1,3 mil. Kč** před provedením rozpočtového opatření;
- KA č. 07/28 – RRTV realizovala výdaje v částce **1,8 mil. Kč** před provedením rozpočtového opatření.

Další zjištění v rámci finančních auditů

KA č. 08/13 – MPSV prostřednictvím účtu 069 – *Ostatní dlouhodobý finanční majetek* vykazovalo ve své účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2007 majetkové účasti ve výši 7 089,03 mil. Kč. Problematiku spojenou s majetkovými účastmi kontroloval NKÚ v roce 2006 v rámci KA č. 06/20 – *Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo průmyslu a obchodu* (kontrolní závěr byl publikován v částce 1/2007 Věstníku NKÚ) a v roce 2007 v rámci KA č. 07/13. NKÚ konstatoval, že účtování a vykazování majetkových účastí státu je složitý problém, který si vyžaduje komplexní úpravu, a že předpisy regulující účetnictví jsou v této oblasti nedostatečné a nejednoznačné. Tento stav nadále přetrvává a např. zařazování majetkových účastí podle míry uplatňovaného vlivu v jednotlivých osobách na účty dle směrné účtové osnovy postrádá potřebná kritéria, a to s ohledem na skutečnost, že jde o majetkové účasti státu jako právnické osoby.

MPSV uskutečnilo směnu nemovitosti objektu Lannova 1235, Praha 2. Zjištění v KA č. 07/13 zásadním způsobem zpochybnilo ekonomickou výhodnost této směny. Z rozboru znaleckých posudků vyplynulo, že směnná smlouva měla obsahovat ujednání o vyrovnání rozdílu hodnot směnovaných nemovitostí ve výši **137,2 mil. Kč**.

2.5.3.2 Podíl kontrolovaných výdajů na celkových výdajích státního rozpočtu

V kontrolních akcích typu finanční audit bylo dle plánu kontrolní činnosti v roce 2008 prověřeno 53,91 % celkových výdajů realizovaných účetními jednotkami, které spadají do jednotlivých

16 Vyhláška č. 419/2001 Sb., o rozsahu, struktuře a termínech údajů předkládaných pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu a o rozsahu a termínech sestavení návrhů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu

kapitol státního rozpočtu. Do celkových výdajů nejsou zahrnuty výdaje kapitol 396 – *Státní dluh*, 397 – *Operace státních finančních aktiv* a 398 – *Všeobecná pokladní správa* (tyto kapitoly nejsou účetními jednotkami).

2.5.3.3 Systematické provádění finančního auditu

Proces systematického kontrolování kapitol státního rozpočtu je zachycen v následující tabulce, která obsahuje všechny významné kapitoly státního rozpočtu a informaci o provedení kontroly typu finanční audit.

Tabulka č. 4: Přehled prováděných finančních auditů u jednotlivých kapitol státního rozpočtu

Kapitola SR	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
306 – Ministerstvo zahraničních věcí							
307 – Ministerstvo obrany							
309 – Kancelář veřejného ochránce práv					x		
312 – Ministerstvo financí							
313 – Ministerstvo práce a sociálních věcí						x	x
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	x	x
334 – Ministerstvo kultury		x					
335 – Ministerstvo zdravotnictví				x			
336 – Ministerstvo spravedlnosti			x				
343 – Úřad pro ochranu osobních údajů	x						
344 – Úřad průmyslového vlastnictví					x		
347 – Komise pro cenné papíry				x			
353 – Úřad pro ochranu hospodářské soutěže			x				
361 – Akademie věd České republiky			x				
372 – Rada pro rozhlasové a televizní vysílání						x	
375 – Státní úřad pro jadernou bezpečnost			x				

Zdroj: kontrolní závěry NKÚ.

Pozn.: Jedná se o kontrolní akce, které byly provedeny v příslušném kalendářním roce v dané kapitole státního rozpočtu.

2.6 Vnitřní kontrolní systém kontrolovaných osob

- Nedostatečná vnitřní kontrola finančních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, např.:

  KA č. 07/16 – MŽP nezajistilo kontroly opatření v oblasti informační bezpečnosti u kontrolovaných podřízených organizací CENIA, česká informační agentura životního prostředí, a ČHMÚ.

  U MŽP nebyla provedena v letech 2004 až 2006 žádná kontrola ani audit prostředků státního rozpočtu vynakládaných na informační a komunikační technologie. Odbor interního auditu a finanční kontroly MŽP kontrolu neprovedl a ani ze strany Ministerstva informatiky nebyla provedena externí kontrola.

  ČHMÚ neplnil povinnost provádět jednou ročně pravidelné kontroly dodržování licenčních smluv nainstalovaných počítačových programů.

  KA č. 07/19 – MS nezabezpečilo dohled nad vnitřním kontrolním systémem vězeňské služby, aby byly včas zjištěny nedostatky v procesu realizace investičních akcí a v oblasti účetnictví; následkem toho došlo k porušení rozpočtové kázně.

  KA č. 08/06 – MPSV provádělo předběžné kontroly před vznikem závazku se závažnými nedostatky, takže neplnily svůj základní účel, tj. prověřit správnost operace před jejím provedením. Nedostatky byly zjištěny také u provádění předběžné kontroly před uskutečněním platby.

  KA č. 08/08 – MF jako správce kapitoly OSFA nezajistilo pro tuto oblast řídící kontrolu ve smyslu zákona o finanční kontrole.

  KA č. 08/09 – MZV v kontrolovaném období neprovedlo kontrolu čerpání finančních prostředků na informační a komunikační technologie pořizované za účelem implementace schengenského acquis.

- Spolehlivost vnitřního systému řízení a kontroly, např.:

  KA č. 07/28 – RRTV v průběhu roku 2006 neměla nastaven zcela účinný vnitřní kontrolní systém, který by byl způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat rizika související s činnostmi, které jsou předmětem účetnictví.

  KA č. 07/13 a KA č. 08/13 – MPSV a ČSSZ v roce 2006 a 2007 neměly nastaven zcela účinný vnitřní kontrolní systém, který by byl způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat rizika související s činnostmi, jež jsou předmětem účetnictví, a který by zabránil nedostatkům zjištěným při kontrole.

  KA č. 08/10 – U MŠMT byla v průběhu roku 2007 předběžná řídící kontrola posilujícím faktorem, průběžná řídící kontrola i následná řídící kontrola však nebyly nastaveny tak, aby identifikovaly nesprávnosti v účetní závěrce zjištěné kontrolou NKÚ a aby byla splněna všechna opatření k nápravě z předchozí kontrolní akce, u kterých si MŠMT stanovilo termín realizace v roce 2007.

2.7 Informace o publikaci EU REPORT 2008

NKÚ vydal poprvé ve své historii publikaci *EU REPORT 2008 – Zpráva o finančním řízení prostředků Evropské unie v České republice*.

Smyslem této zprávy bylo podat informaci o struktuře a základních principech fungování rozpočtu EU, dále shrnout poznatky z vlastní kontrolní činnosti, porovnat je s audity vykonanými evropskými institucemi a upozornit na nedostatky finančního řízení prostředků EU, které se týkají ČR. Publikováním zprávy, jejíž první vydání se věnovalo období let 2004–2007, chce NKÚ přispět ke zvýšení informovanosti odpovědných institucí i široké veřejnosti o problematice hospodaření s prostředky EU.

III. Zhodnocení ostatní činnosti NKÚ

1. Další činnosti NKÚ související s kontrolní činností

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

NKÚ předkládal PS PČR stanovisko k vládnímu návrhu státního závěrečného účtu ČR za rok 2007 a stanovisko k vládní zprávě o plnění státního rozpočtu České republiky za 1. pololetí 2008 na základě ustanovení § 5 zákona o NKÚ.

Stanovisko NKÚ k návrhu státního závěrečného účtu za rok 2007 bylo konstruováno (jak vyžaduje zákon o NKÚ) s důrazem na zkušenosti a poznatky z kontrolní činnosti NKÚ, tzn. 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 kontrolních akcí typu finanční audit provedených NKÚ.

Dále NKÚ upozornil na některé základní problémy v plnění státního rozpočtu za rok 2007. Podstatnou částí pak bylo hodnocení vládního materiálu, který NKÚ považuje za dostatečně podrobný vzhledem k analytickému přístupu ke zpracování komentářů. Základní nedostatek však vidí NKÚ v celkově nedostatečném hodnocení účelnosti, hospodárnosti a efektivity vynakládaných rozpočtových prostředků. Problém je založen již v současném systému rozpočtování, kdy specifické ukazatele ani průřezové ukazatele v jednotlivých rozpočtových kapitolách nejsou v převážné většině konstruovány jako výkonové cíle, a proto není možné následně porovnat skutečně dosažené výsledky se zamýšlenými cíli. Dále NKÚ upozornil na dlouhodobě založené problémy ve struktuře a plnění veřejných rozpočtů jako:

- vysoký podíl mandatorních výdajů,
- dopady přesunu rozpočtových prostředků mezi rozpočty kapitol a rezervními fondy,
- nadhodnocování odhadu příjmů z EU a nedostatky v systému čerpání zdrojů z EU,
- rizika plynoucí ze zapojování privatizačních prostředků do financování státních fondů,
- nedostatky ve vykazování státních finančních aktiv a pasiv,
- rizika ve vystavování státních záruk.

V hodnocení závěrečných účtů jednotlivých rozpočtových kapitol NKÚ konstatoval, že se stále opakují nedostatky v předepsaném obsahu i rozsahu závěrečných účtů kapitol, a přes opakovanou kritiku NKÚ dlouhodobě nedochází ze strany správců kapitol k nápravě.

Ve stanovisku NKÚ ke zprávě vlády o plnění státního rozpočtu za 1. pololetí 2008 bylo zhodnoceno zejména průběžné plnění státního rozpočtu. NKÚ upozornil na negativní tendenci v dlouhodobém vývoji dluhu veřejných rozpočtů a na růst očekávaného zadlužení některých státních fondů (zejména SZIF a Státního fondu životního prostředí). V mezinárodním srovnání není výše dluhu ještě zdaleka alarmující, varovným signálem je však v posledních letech jeho nárůst, 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 stále větším rizikem pro další vývoj dluhu veřejných rozpočtů.

1.2 Stanoviska k návrhům právních předpisů

Podle ustanovení § 6 zákona o NKÚ jsou obě komory Parlamentu ČR a jejich orgány oprávněny vyžádat si od NKÚ stanoviska k návrhům právních předpisů týkajících se rozpočtového hospodaření, účetnictví, státní statistiky a výkonu kontrolní, dozorové a inspekční činnosti. V roce 2008 byly v podvýboru pro legislativu kontrolního výboru Poslanecké sněmovny PČR projednávány podklady NKÚ k možné novelizaci zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, ve znění pozdějších předpisů.

V meziresortním připomínkovém řízení podle Legislativních pravidel vlády se NKÚ vyjadřuje k návrhům právních předpisů, které se ho týkají jako organizační složky státu nebo které se týkají jeho působnosti. V roce 2008 obdržel NKÚ k posouzení celkem 131 návrhů právních předpisů. Poznatky získané při kontrolní činnosti byly uplatněny například při formulaci připomínek k návrhu novely zákona o zemědělství a zákona o Státním zemědělském intervenčním fondu a k návrhům novely zákona o veřejných zakázkách a koncesního zákona. Zvýšená pozornost byla tradičně věnována i návrhům prováděcích předpisů k zákonu o rozpočtových pravidlech a k zákonu o účetnictví a navrhovaným úpravám v oblasti daní a daňového řízení. Konkrétní připomínky NKÚ uplatnil celkem u 48 návrhů.

Tabulka č. 5: Přehled meziresortního připomínkového řízení

Posuzované právní předpisy	Počet posuzovaných návrhů	Počet návrhů, k nimž byly uplatněny připomínky na základě poznatků z kontrolní činnosti NKÚ
Zákony upravující problematiku v kontrolní působnosti NKÚ	18	15
Prováděcí předpisy k zákonům upravujícím problematiku v kontrolní působnosti NKÚ	17	14
Ostatní právní předpisy	96	19

1.3 Podpora dobré účetní praxe

Podpora dobré účetní praxe, kterou NKÚ ve své činnosti uplatňuje, účinně přispívá k efektivní a kvalitní přípravě účetních a finančních informací, jež jsou základem pro odpovědné a kvalifikované rozhodování a dobré finanční řízení na všech úrovních. NKÚ v této oblasti vzhledem ke své zákonem dané úloze sehrává významnou roli, projevující se tím, že se svou činností zasazuje o:

- vytváření účetních systémů kontrolovaných osob, které naplňují základní požadavky na vedení účetnictví, tj. správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost;
- prosazování důležitosti, vysoké spolehlivosti a úplnosti informací, které jsou kontrolovanými osobami zveřejňovány;
- zdokonalování vnitřních kontrolních systémů kontrolovaných osob s cílem zajistit odpovídající úroveň řízení rizik;
- upozorňování na potřebu provedení systémových, resp. legislativních, změn v případech, kdy právní úpravy nedostatečně nebo nejednoznačně řeší významnou účetní, kontrolní nebo finanční problematiku.

Účinná podpora dobré účetní praxe vyžaduje i rozsáhlou vědomostní základnu, nezbytnou i pro posuzování navrhovaných systémových opatření v oblasti účetnictví. Cestou, jak tuto základnu získat a udržet, je neustálé sledování světového vývoje, vytváření platforem pro výměnu zkušeností, ale i zpřístupňování získaných informací. Proto NKÚ zajistil v roce 2008 překlad příru-

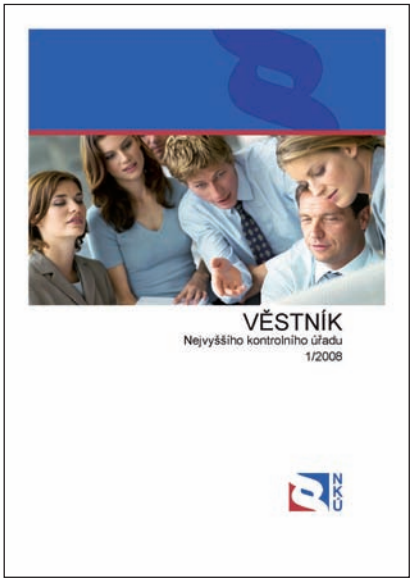
ček IPSAS (mezinárodních účetních standardů pro veřejný sektor), které byly prostřednictvím internetu zpřístupněny všem zájemcům o tuto problematiku.

Významnou akcí umožňující výměnu informací a zkušeností z oblasti oceňování majetku státu byl mezinárodní seminář, který NKÚ uspořádal v květnu 2008.

2. Komunikace s veřejností

2.1 Publikační činnost

Věstník NKÚ (ročník XVI) byl publikován ve čtyřech částkách, vždy na konci kalendářního čtvrtletí. V jednotlivých částkách bylo zveřejněno celkem 34 kontrolních závěrů (z nichž se jeden týkal kontrolní akce ukončené v roce 2007), plán kontrolní činnosti, jeho dodatky a změny a výroční zpráva za předchozí kalendářní rok. Výstupy z jednotlivých kontrolních akcí byly také pravidelně zveřejňovány na webových stránkách www.nku.cz.



Aktuální informace o působnosti, organizační struktuře a činnosti NKÚ byly publikovány na webových stránkách NKÚ tak, jak ukládají jednotlivé právní předpisy.

V dubnu 2008 byla vydána *Zpráva o výsledcích paralelní kontroly správy daně z přidané hodnoty provedené v České republice a Spolkové republice Německo*.

Trojjazyčná publikace představuje systém VIES (Value Added Tax Information Exchange System – systém výměny informací o dani z přidané hodnoty) a informuje o provedení kontroly správy daně z přidané hodnoty, která proběhla v rámci spolupráce NKÚ a Spolkového účetního dvora (Bundesrechnungshof). Zpráva byla poskytnuta veřejnosti.

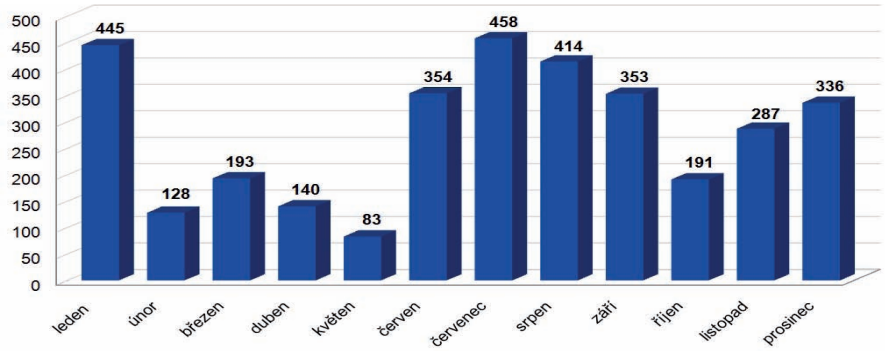
V květnu 2008 vydal NKÚ poprvé ve své historii publikaci *EU REPORT 2008 – Zpráva o finančním řízení prostředků Evropské unie v České republice* (viz část II.2.7). Zpráva byla poskytnuta veřejnosti.

V listopadu 2008 byla vydána *Zpráva o výsledcích paralelních kontrol „Implementace soustavy Natura 2000“*. Cílem paralelních kontrol *Implementace soustavy Natura 2000* bylo vyhodnocení plnění úkolů uložených členským státům EU směrnicí 79/409/EHS o ochraně volně žijících ptáků,

v platném znění, a směrnicí 92/43/EHS o ochraně přírodních stanovišť, volně žijících živočichů a planě rostoucích rostlin, v platném znění. Na kontrolní akci se podílely v letech 2007–2008 nejvyšší kontrolní instituce Francie, ČR, Estonska, Finska, Maďarska, Rakouska a Spojeného království Velké Británie a Severního Irska.

Za rok 2008 byla vypracována zpráva *Shrnutí mediální prezentace Nejvyššího kontrolního úřadu*. Součástí této zprávy je i shrnutí roční mediální prezentace NKÚ. Graf č. 4 znázorňuje vývoj medializace NKÚ po jednotlivých měsících. Celkově se NKÚ za rok 2008 objevil v médiích v 3 382 případech.

Graf č. 4: Shrnutí měsíční medializace NKÚ za rok 2008 – vývoj medializace NKÚ dle hodnocení po měsících (počet příspěvků)



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

V roce 2008 byly podány tři písemné žádosti podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím. První žadatel požádal o poskytnutí stanoviska NKÚ z roku 2000 k vládnímu návrhu zákona o rozpočtových pravidlech. Žádost byla v zákonné lhůtě vyřízena a požadovaný materiál byl žadateli zaslán. V další žádosti občan žijící v cizině, který se cítí pronásledován různými institucemi, požádal o informaci, zda NKÚ vede záznamy o jeho osobě. Po ověření podkladů byla tato žádost o informace vyřízena sdělením, že NKÚ o žadateli nevede žádné záznamy. Třetí žádost byla podána ve věci privatizace (uskutečněné v roce 1995) bývalého zdravotnického zařízení v Praze 8. Přestože v tomto případě existoval důvod k odložení žádosti z příčiny nepříslušnosti NKÚ, byly z veřejně dostupných zdrojů shromážděny informace o předmětném případu (privatizace na základě rozhodnutí vlády dle zákona č. 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby) a žadatelce byly poskytnuty spolu s poučením o kvalifikovaném postupu při podávání žádosti o informace.

NKÚ v roce 2008 vyřizoval oproti předchozímu roku i více dotazů mimo režim zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím. Jednalo se převážně o žádosti studentů, kteří se problematikou kontrolních systémů a činnosti kontrolních institucí zabývali ve svých studijních projektech. V prosinci NKÚ připomínkoval návrh zásadní novely zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, zpracovaný MV.

Žádosti o poskytnutí informací vyřizuje NKÚ bezplatně.

2.3 Podání občanů

V roce 2008 zaevidoval odbor komunikace NKÚ **478 podání občanů a institucí**. Kromě evidovaných písemných podání vzrostlo množství přijatých telefonických podání i počet osobních

návštěv stěžovatelů a tazatelů. Důvodem je pravděpodobně vzrůstající úroveň medializace práce NKÚ i vstřícnost k občanům a institucím oslovujícím úřad.

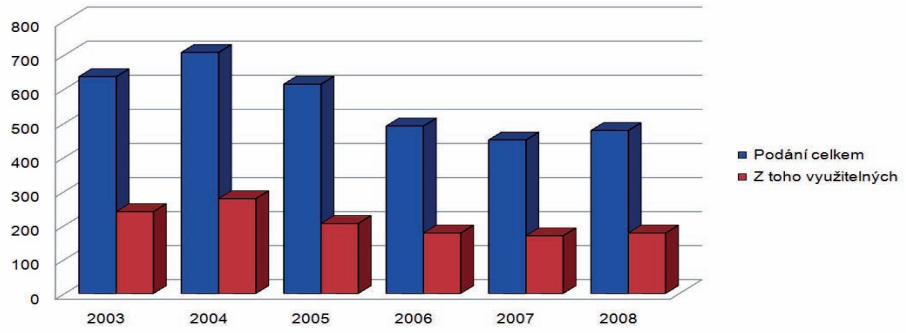
Obsahová struktura podání zůstává stejná – většinu tvoří kontrolně zcela nevyužitelná podání soukromoprávního charakteru, a to vč. podání z oblasti sociální (kritizujících kvalitu a cenu bydlení), sociálních služeb, energií, zdravotnických služeb a léků. Počet těchto podání zůstává přibližně stejný a tvoří 44,8 % z celkového objemu. Setrvalý stav je i v oblasti kritiky veřejné správy a hospodaření s veřejným majetkem a prostředky (36,1 %). Svůj podíl na podáních si zachovaly i stížnosti na výkon územní samosprávy (9,8 % z celkového počtu podání). Zbytek (tedy 9,3 %) je tvořen podáními obtížně tematicky zařaditelnými a dotazy, vč. žádostí o informace dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím. Podání kritizující využití prostředků z evropských fondů jsou zatím zastoupena malou měrou, ale s širším využíváním těchto finančních zdrojů lze očekávat, že jejich počet poroste. Podání obtížně věcně zařaditelná se stala zcela marginální skupinou. Podobně zanedbatelně jsou zastoupeny i žádosti o informace podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím – toto je však způsobeno odlišností postavení NKÚ vůči orgánům veřejné správy a složitostí zákona o svobodném přístupu k informacím.

Podání, jejichž obsah souvisí s kontrolní působností NKÚ (tzv. využitelná podání), slouží jako doplňkový informační materiál při zpracovávání námětů pro kontrolní akce a v rámci přípravy již plánovaných kontrol. V roce 2008 byla tímto způsobem využívána podání zaměřená zejména na problematiku výstavby pozemních komunikací, na podporu výroby energie z obnovitelných zdrojů, na činnost Pozemkového fondu ČR a veřejných vysokých škol.

Tabulka č. 6: Vývoj počtu došlých podání a jejich využitelnost za roky 2003 až 2008

Rok	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Podání celkem	636	707	614	491	450	478
Z toho využitelných	240	278	205	177	169	177
Využitelná podání v %	37,8	39,3	33,4	36,0	37,6	37,0

Graf č. 5: Přehled celkového počtu podání a jejich využitelnosti pro kontrolní činnost za roky 2003 až 2008



3. Mezinárodní spolupráce

Mezinárodní spolupráce byla v roce 2008 zaměřena především na aktivity v rámci EU a na účast zaměstnanců NKÚ v auditních orgánech mezinárodních agentur (např. v Evropské agentuře pro bezpečnost letecké navigace či v Evropské obranné agentuře). Zástupci NKÚ se rovněž zúčastnili řady seminářů a workshopů organizovaných mezinárodními institucemi a vzdělávacími centry. Bilaterální spolupráce NKÚ probíhala zejména s nejvyššími kontrolními institucemi Slovenské republiky, Spolkové republiky Německo a s Evropským účetním dvorem /EÚD/.

Nejvyšší představitelé několika světových nejvyšších kontrolních institucí /SAI/ navštívili NKÚ (vlevo: prezident švýcarské SAI Kurt Grüter na návštěvě NKÚ; uprostřed: prezident NKÚ při podpisu Memoranda o porozumění s indonéským předsedou Anwarem Nasutionem; vpravo: prezident SAI Polska Jacek Jezierski s prezidentem NKÚ Františkem Dohnalem).

V roce 2008 se uskutečnilo celkem 58 akcí v zahraničí, z toho 13 aktivit proběhlo v rámci EU, dále se konalo pět schůzek ke společným kontrolám se zahraničními partnery, osm akcí bylo spojeno s členstvím NKÚ v Mezinárodní organizaci nejvyšších kontrolních institucí /INTOSAI/ či v Evropské organizaci nejvyšších kontrolních institucí /EUROSAI/; zástupci NKÚ se mimo jiné zúčastnili jedné konference, dvou kongresů a devíti workshopů a seminářů.

Prezident NKÚ se zástupci NKÚ na kongresu EUROSAI v Krakově

Stěžejní událostí mezinárodní spolupráce tohoto roku byl VII. kongres EUROSAI, který se uskutečnil v červnu v Krakově. Zúčastnilo se jej více než 200 delegátů ze 48 evropských nejvyšších kontrolních institucí, EÚD, regionálních sdružení INTOSAI, EUROSAI a dalších organizací. Hlavními tématy kongresu bylo vybudování systému řízení kvality auditu v rámci nejvyšších kontrolních institucí a audit sociálních programů (audit programů v oblasti vzdělávání a audit programů zaměřených na profesní začlenění zdravotně postižených osob).

Další důležitou mezinárodní akcí v rámci spolupráce kontrolních institucí zemí EU byla schůzka Kontaktního výboru vedoucích představitelů nejvyšších kontrolních institucí členských států EU a EÚD, která se uskutečnila počátkem prosince v Lucemburku. Jedním z témat schůzky byla reforma rozpočtu EU, dále účastníci diskutovali také o revidované Lisabonské strategii na léta 2008–2010.

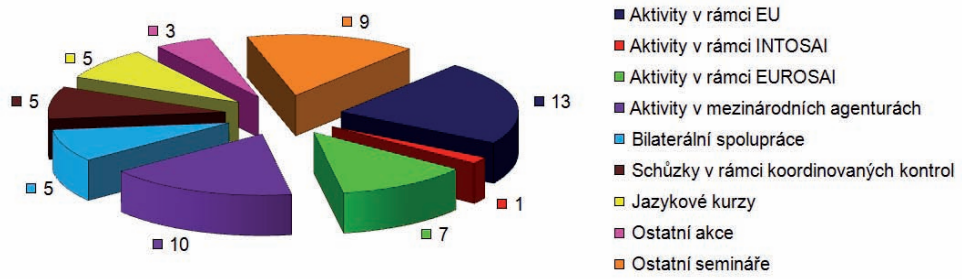
Kontaktní výbor vedoucích představitelů nejvyšších kontrolních institucí členských států EU a Evropského účetního dvora

Odborníci z NKÚ se v roce 2008 účastnili schůzek a jednání pracovních skupin zaměřených na jednotlivé oblasti kontroly – jednalo se např. o finanční řízení EU, životní prostředí, strukturální fondy, společné auditní standardy, DPH a další. Několik zaměstnanců NKÚ také využilo možnost jazykového vzdělávání v zahraničí.

Na pozvání vrcholných představitelů navštívil prezident NKÚ s delegací nejvyšší kontrolní instituce Francie, Litvy, Lotyšska, Maďarska a Slovenské republiky. Zúčastnil se také pravidelné schůzky prezidentů nejvyšších kontrolních institucí zemí Visegrádské čtyřky, Rakouska a Slovinska, která proběhla na podzim v rakouském Štýrském Hradci.

Prezidenti nejvyšších kontrolních institucí zemí V4+2 (zleva prezidenti SAI Maďarska, Rakouska, Polska, Slovinska, Slovenska a ČR)

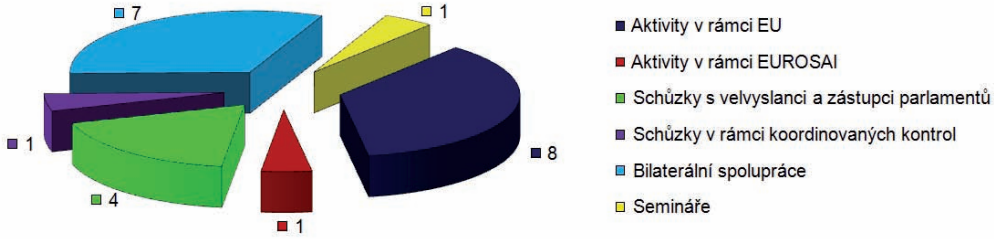
Graf č. 6: Počet zahraničních cest zástupců NKÚ za rok 2008



V roce 2008 uspořádal NKÚ v ČR celkem 22 mezinárodních akcí. Jednalo se o oficiální návštěvy nejvyšších představitelů kontrolních institucí Slovenska, Bulharska, Polska, Indonésie a Švýcarska, dále o návštěvy členů Kontrolního výboru Parlamentu Litevské republiky, delegaci poslanců slovenského Výboru Národní rady pro finance, rozpočet a měnu, delegaci Výboru pro kontrolu veřejných financí Parlamentu Slovinska, prezentaci člena EÚD a několik dalších pracovních schůzek a setkání v rámci bilaterální spolupráce (Spolková republika Německo, Slovensko).

NKÚ se také ujal svého úkolu jako řešitel projektu pracovní skupiny INTOSAI pro audit životního prostředí s pracovním názvem *Udržitelná energie*. Cílem je vytvoření dokumentu (příručky), který bude sloužit jako pomůcka při provádění auditu v oblasti obnovitelných zdrojů energie. Informace o tomto projektu mohou zájemci nalézt na webových stránkách NKÚ.

Graf č. 7: Počet mezinárodních akcí pořádaných NKÚ v ČR v roce 2008



V květnu NKÚ uspořádal mezinárodní seminář s názvem *Vykazování a oceňování majetku státu se zvláštním zaměřením na IPSAS*, kterého se zúčastnilo přes 30 zástupců ze 14 zemí. Mezi účastníky byli nejen představitelé nejvyšších kontrolních institucí, ale i zástupci Mezinárodní federace účetních, EÚD, Komory auditorů ČR, Ministerstva financí Slovenské republiky a světově uznávaní odborníci v oblasti účetnictví a mezinárodních účetních standardů. Na programu semináře byly diskuse a prezentace s tematikou mezinárodních účetních standardů pro veřejný sektor. Seminář byl zorganizován v souvislosti s připravovanou účetní reformou, která bude mít významný dopad i na kontrolní činnost NKÚ.

Účastníci semináře IPSAS

V listopadu připravil NKÚ seminář Vzdělávacího výboru EUROSAI s názvem *Audit systémů sociálního zabezpečení*, který vzbudil v zahraničí velký zájem a zúčastnilo se jej 80 expertů z 31 SAI, Evropské komise /EK/ a EÚD. K nejvýznamnějším účastníkům semináře patřili generální auditor Malty Anthony C. Mifsud a generální auditor Nového Zélandu Kevin Brady. Na semináři vystoupili kromě zahraničních hostů také odborníci z NKÚ, Vysoké školy ekonomické, MPSV a Národní rady osob se zdravotním postižením ČR. Seminář byl realizován formou plenárních zasedání a specializovaných workshopů, ve kterých se účastníci zaměřili na tři témata – na ESF, na podporu sociálních služeb a na podvody a zneužívání v systému sociálního zabezpečení.

Účastníci semináře Vzdělávacího výboru EUROSAI

Prezentace pro velvyslance zemí EU

NKÚ rovněž připravil prezentaci o postavení a činnosti NKÚ pro velvyslance zemí EU v ČR a pro představitele MZV.

V neposlední řadě se za rok 2008 uskutečnily tři auditní mise EÚD a čtyři návštěvy v rámci dvou auditních misí EK, kterých se účastnili zástupci NKÚ v roli pozorovatelů.

Přehled názvů auditních misí EÚD a EK v ČR v roce 2008:

- *Audit k prohlášení o věrohodnosti účtů za rozpočtový rok 2007 týkající se výdajů na vzdělávání a kulturu,*
- *Výdaje Evropského zemědělského orientačního a záručního fondu,*
- *Audit k prohlášení o věrohodnosti účtů za rozpočtový rok 2008 týkající se tradičních vlastních zdrojů,*
- *Auditní mise EK týkající se cross compliance (provádění podmíněnosti),*
- *Auditní mise EK týkající se prostředků PHARE za rok 2003.*

V roce 2008 byly prezidenty níže uvedených SAI podepsány tři zprávy ze společných kontrol se zahraničními kontrolními úřady. Jednalo se o *Zprávu o výsledcích paralelní kontroly správy daně z přidané hodnoty provedené v České republice a Spolkové republice Německo* (účastnily se SAI ČR a Spolkové republiky Německo), *Zprávu o výsledcích koordinované kontroly ochrany ovzduší a ozónové vrstvy a plnění závazků vyplývajících ze souvisejících mezinárodních dohod* (SAI ČR, Slovenska, Slovinska a Rakouska) a *Zprávu o výsledcích paralelních kontrol „Implementace soustavy NATURA 2000“* (SAI ČR, Estonska, Finska, Francie, Maďarska, Rakouska a Spojeného království Velké Británie a Severního Irska).

Jako pozorovatel se NKÚ účastnil další společné kontroly s nejvyššími kontrolními institucemi Visegrádské skupiny a Rakouska na téma řízení a kontrolní systémy v oblasti strukturálních fondů EU.

4. Interní audit

Činnost odboru interního auditu vychází ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). Plán interního auditu na rok 2008 vyšel ze střednědobého plánu interního auditu na roky 2008–2010, který stanovil priority a odrážel potřeby NKÚ z hlediska dosavadních výsledků jeho činnosti a předpokládaných záměrů a cílů. V rámci ohodnocení identifikovaných rizik byl poprvé posouzen také jejich dopad na plnění *Vize NKÚ*.

V roce 2008 odbor interního auditu provedl a ukončil celkem čtyři audity.

Tabulka č. 7: Přehled provedených interních auditů v roce 2008

Číslo auditu	Zaměření auditu
07/05	Audit nakládání s nepotřebným majetkem Úřadu – *audit systému*
08/01	Audit vnitřního kontrolního systému – *audit výkonu*
08/02	Audit provozu služebních vozidel – *audit systému*
08/03	Audit řízení rizik v rámci svěřené působnosti – *audit systému*

Při výkonu interních auditů nebyla zjištěna žádná závažná zjištění ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole. Prezident NKÚ uložil odpovědným vedoucím zaměstnancům lhůty k odstranění dílčích nedostatků zjištěných při výkonu interních auditů. Plnění opatření k nápravě zjištěných nedostatků je sledováno a vyhodnocováno odborem interního auditu.

Kromě vykonaných auditů zajišťoval odbor interního auditu v roce 2008 také metodickou a konzultační činnost.

5. Hospodaření s rozpočtovými prostředky kapitoly NKÚ v roce 2008

5.1 Plnění závazných ukazatelů kapitoly NKÚ

Rozpočet kapitoly 381 – *Nejvyšší kontrolní úřad* byl schválen zákonem č. 360/2007 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2008. Rozpočtová opatření, která by upravovala výši závazných ukazatelů schváleného rozpočtu, nebyla v roce 2008 prováděna.

Tabulka č. 8: Plnění závazných ukazatelů rozpočtu příjmů a výdajů v roce 2008 (v tis. Kč)

Ukazatel	Schválený rozpočet	Plnění	Plnění v %
Souhrnné ukazatele:			
Příjmy celkem	1 421	22854,38*	1 608,33
Výdaje celkem	620 805	572 297,61*	92,19
Specifické ukazatele:			
Příjmy	1 421	22854,38*	1 608,33
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů NKÚ	620 805	572 297,61*	92,19
v tom:			
náhrady výdajů spojených s výkonem funkce	4 262	2 775,23	65,12
neinvestiční transfery mezinárod. organizacím	150	101,67	67,78
ostatní výdaje NKÚ	616 393	569 420,71	92,38
v tom:			
použití rezervního fondu	-	17 405,92	-
Průřezové ukazatele:			
Platy zaměstnanců a ostat. platby za proved. práci	266 226	240 340,41	90,28
Platy zaměstnanců v pracovním poměru	242 756	220 959,10	91,02
Povinné pojistné hrazené zaměstnavatelem	94 297	82 453,08	87,44
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	4 855	4 419,18	91,02
Výdaje na financování programu 281 010 – *Rozvoj a obnova materiálně technické základny Nejvyššího kontrolního úřadu*	***72 780***	***83 236,06****	***114,37***

***** včetně převodu mimorozpočtových prostředků z rezervního fondu

Příjmy

Vlastní příjmy činily 5 448,46 tis. Kč, tj. 383,42 % oproti schválenému rozpočtu. V tabulce č. 8 jsou uvedeny příjmy zahrnující převod mimorozpočtových prostředků z rezervního fondu.

Výdaje

Celkové výdaje bez mimorozpočtových prostředků byly čerpány v částce 554 891,69 tis. Kč, tj. 89,38 % schváleného rozpočtu. Údaj uvedený v tabulce zahrnuje použité mimorozpočtové prostředky rezervního fondu a převod nedočerpaných prostředků na financování programů reprodukce majetku do tohoto fondu.

Největší podíl zaujímají výdaje na platy a s nimi související výdaje (57,18 %) a dále výdaje na financování programů reprodukce majetku (14,54 %).

Všechny závazné ukazatele rozpočtové kapitoly 381 – *Nejvyšší kontrolní úřad* byly v roce 2008 dodrženy.

5.2 Výdaje na financování programů reprodukce majetku

Rozpočtové prostředky byly vynaloženy na zabezpečení programu 281 010 – *Rozvoj a obnova materiálně technické základny Nejvyššího kontrolního úřadu*, a to na informační a komunikační technologie a reprodukci majetku. Kromě mimorozpočtových prostředků rezervního fondu bylo vyčerpáno celkem 65 830,14 tis. Kč.

5.3 Povinný audit

Roční účetní závěrka NKÚ byla ve smyslu ustanovení § 33 odst. 3 zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, v platném znění, ověřena auditorem. Podle názoru auditora „*účetní závěrka a finanční výkaz podávají věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace k 31. 12. 2008, příjmů a výdajů za rok 2008 Nejvyššího kontrolního úřadu v souladu s českými účetními předpisy*“.

6. Personální zajištění a organizační členění NKÚ

6.1 Personální zajištění činností NKÚ

K 31. 12. 2008 pracovalo na NKÚ 441 zaměstnanců, přičemž celkový počet zaměstnanců v kontrolní sekci činil 311, z toho bylo 257 kontrolních pracovníků, 35 vedoucích pracovníků a 19 ostatních pracovníků.

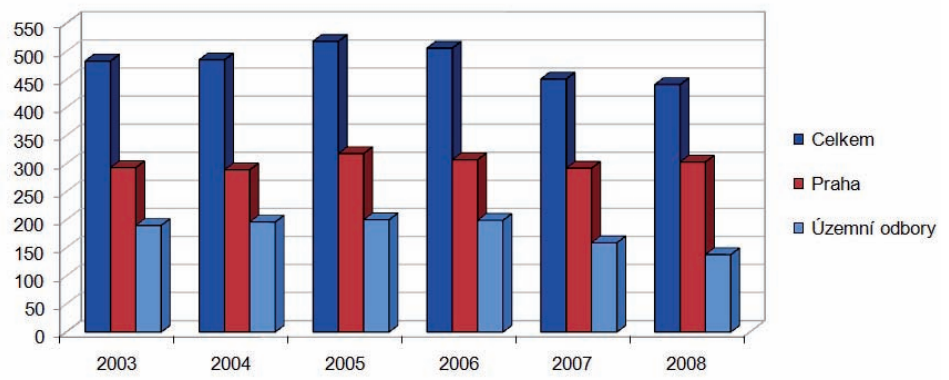
V průběhu roku 2008 bylo nově přijato 63 zaměstnanců a 63 zaměstnanců ukončilo pracovní poměr (k dalším pohybům ve stavu došlo v důsledku čerpání mateřských a rodičovských dovolených). Z počtu 63 odcházejících zaměstnanců pět zaměstnanců (8 %) ukončilo pracovní poměr z důvodu odchodu do starobního důchodu a 21 zaměstnanců (33 %) odešlo v přímém či nepřímém důsledku organizačních změn, které proběhly v roce 2007.

Ani v roce 2008 se nepodařilo získat dostatečný počet nových kvalifikovaných zaměstnanců, takže optimální stav zaměstnanců nebyl naplněn. Tento dlouhodobý problém je nejvíce patrný u pracovních týmů, které se věnují finančnímu auditu.

Tabulka č. 9: Přehled počtu zaměstnanců NKÚ za období 2003–2008
(celkový stav zaměstnanců k 31. 12. daného roku)

	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Celkový počet	483	485	518	506	451	441
z toho: *Praha*	293	289	318	307	292	303
územní odbory	190	196	200	199	159	138
Kontrolní sekce celkem	338	342	366	363	320	311

Graf č. 8: Přehled počtu zaměstnanců NKÚ za období 2003–2008
(celkový stav zaměstnanců k 31. 12. daného roku)



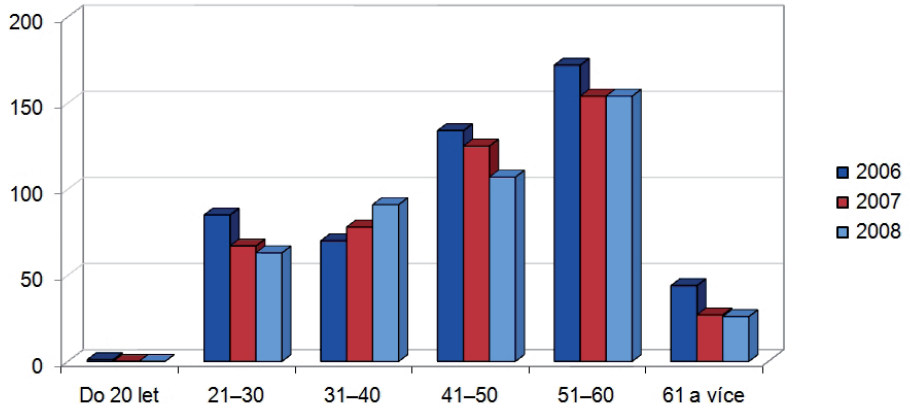
Věková struktura zaměstnanců NKÚ k 31. 12. 2008 a srovnání s roky 2006 a 2007 jsou uvedeny v tabulce č. 10.

Tabulka č. 10: Věková struktura zaměstnanců NKÚ za období 2006–2008

Věková struktura	Počet zaměstnanců					
	2006		2007		2008	
	Celkem	*- z toho ženy*	*Celkem*	*- z toho ženy*	*Celkem*	*- z toho ženy*
Do 20 let	1	0	0	0	0	0
21–30	85	46	67	33	63	32
31–40	70	46	78	55	91	62
41–50	134	92	125	85	107	72
51–60	172	92	154	81	154	88
61 a více	44	14	27	8	26	6
Celkem	**506**	**290**	**451**	**262**	**441**	**260**

Průměrný věk zaměstnanců NKÚ v roce 2008 převyšoval 45 let (45,77), a zaznamenal tak mírný pokles oproti roku 2007, kdy činil 46,06 let.

Graf č. 9: Přehled věkové struktury zaměstnanců NKÚ za období 2006–2008
(dle celkového stavu zaměstnanců k 31. 12. daného roku)



Kvalifikační struktura se oproti roku 2007 téměř nezměnila. K 31. 12. 2008 mělo vysokoškolské vzdělání celkem 345 zaměstnanců NKÚ, tj. 78,23 %.

Tabulka č. 11: Kvalifikační struktura zaměstnanců NKÚ k 31. 12. 2008

Kvalifikace/vzdělání	Praha	Územní odbory	Celkem 2008	% z celkového počtu
základní	0	0	0	0,00
střední	1	1	2	0,45
střední s výučním listem	18	0	18	4,08
střední s maturitou	65	10	75	17,01
vyšší odborné	1	0	1	0,23
vysokoškolské*	218	127	345	78,23
CELKEM	**303**	**138**	**441**	**100,00**

***** včetně bakalářského

Odborné vzdělávání

V roce 2008 byla vzdělávací činnost na NKÚ zaměřena především na další prohlubování a zvyšování odborné kvalifikace pracovníků kontrolní sekce. Odborné zaměření jednotlivých vzdělávacích akcí bylo zpracováno v návaznosti na plán kontrolní činnosti na rok 2008. Získané poznatky z oblasti kontrolních metod a postupů jsou aplikovány při výkonu kontrolní činnosti.

Zvláštní pozornost byla věnována vstupnímu vzdělávání nových zaměstnanců NKÚ. Nová koncepce vstupního vzdělávání pro nové zaměstnance vstoupila v platnost v roce 2007 a do současné doby bylo do tohoto systému zařazeno 96 zaměstnanců. Vstupní vzdělávání bylo rozčleněno do tří samostatných stupňů a přizpůsobeno jednotlivým úsekům pracovní činnosti. První a druhý stupeň jsou zakončeny testem. Třetí stupeň vstupního vzdělávání kontrolních pracovníků je zakončen závěrečným přezkoušením před komisí.

V oblasti informačních technologií byli v roce 2008 všichni zaměstnanci NKÚ proškoleni v operačním systému *Windows Vista* a kancelářské aplikaci *Microsoft Office 2007*.

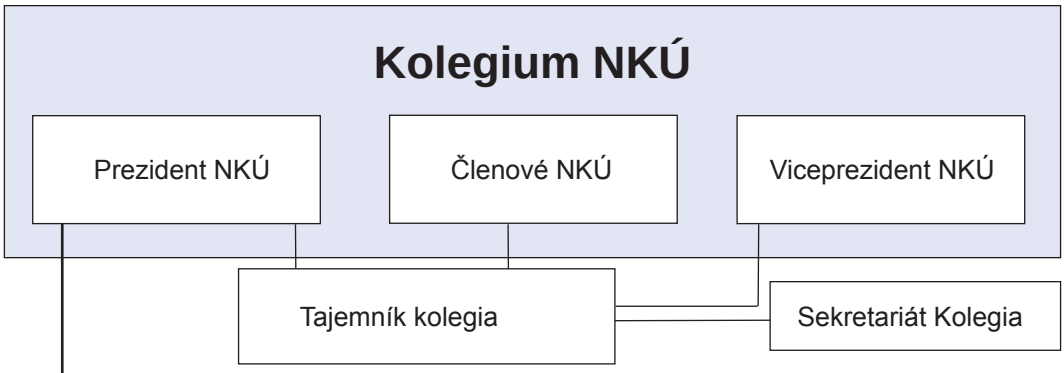
V roce 2008 měli zaměstnanci NKÚ možnost při zvyšování jazykové kvalifikace využít systém motivačních nástrojů k samostatnému jazykovému vzdělávání. Předpokladem pro zařazení do tohoto systému motivací je předložení jazykového certifikátu zaměstnancem z určité jazykové zkoušky dle evropského referenčního rámce.

Během posledních tří let 105 zaměstnanců NKÚ úspěšně složilo některou ze standardizovaných jazykových zkoušek z anglického, německého nebo francouzského jazyka. Tím dosáhlo téměř 24 % všech zaměstnanců úrovně jazykových znalostí na stupni nejméně B1 dle evropského referenčního rámce (přehled viz tabulka č. 12).

Tabulka č. 12: Zaměstnanci se zkouškou úrovně B1 a vyšší u sledovaných jazyků

Jazyk	Znalostní úroveň zkoušky			
	B1	B2	C1	C2
Angličtina	25	49	13	-
Francouzština	4	2	-	1
Němčina	6	4	1	-

6.2 Organizační členění NKÚ



Kancelář prezidenta NKÚ

Řídí ji ředitel kanceláře prezidenta NKÚ. Ředitel koordinuje činnost zaměstnanců v rámci své řídící působnosti, podle pokynů prezidenta NKÚ koordinuje činnost vedoucích zaměstnanců podřízených prezidentovi NKÚ, zjišťuje a vyhodnocuje potřeby úřadu v oblasti mezinárodní spolupráce.

Správní sekce

Řídí ji vrchní ředitel správní sekce, který koordinuje činnost organizačních útvarů v rámci své řídící působnosti, předkládá prezidentovi NKÚ návrhy vnitřní organizační struktury sekce, odpovídá po stránce materiální, provozní, technické a ekonomické za chod úřadu.

Kontrolní sekce

Řídí ji vrchní ředitel kontrolní sekce, který spolupracuje se členy NKÚ na zajištění a plnění předmětu a cíle kontrolních akcí a jejich časového plánu. Odbory kontrolní sekce zabezpečují výkon kontrolní činnosti u kontrolovaných osob na základě plánu kontrolní činnosti, a to v rozsahu stanoveném organizačním řádem.

Odbor bezpečnostního ředitele

Zajišťuje plnění úkolů vyplývajících pro NKÚ z předpisů o ochraně utajovaných informací, vede stanovenou evidenci utajovaných dokumentů, plní úkoly v oblasti ostrahy objektů a provozu zabezpečovacích zařízení, plní úkoly v oblasti ochrany zdraví a bezpečnosti při práci a požární ochrany úřadu.

Odbor interního auditu

Odbor interního auditu jako funkčně nezávislý útvar zpracovává roční a střednědobé plány interního auditu, vykonává interní audit v rámci úřadu, zpracovává zprávy pro prezidenta NKÚ obsahující výsledky interního auditu, v rámci své působnosti vykonává konzultační a metodickou činnost, implementuje do své činnosti mezinárodní standardy.

Kancelář prezidenta NKÚ

Mgr. Markéta Kandráčová

ředitelka kanceláře prezidenta NKÚ

Sekretariát	Zajišťuje zejména včasnou přípravu podkladů pro práci prezidenta NKÚ, vede příslušnou dokumentaci, připravuje a organizuje porady prezidenta NKÚ a pořizuje o nich zápisy. Vede evidenci písemných pověření ke kontrolním akcím, protokol korespondence prezidenta a ředitele kanceláře prezidenta NKÚ.
Tajemník prezidenta	Tajemník prezidenta provádí expertní konzultační činnosti pro prezidenta NKÚ, zajišťuje kontakt s institucemi veřejné správy, účastní se jednání se zahraničními delegacemi, účastní se jednání orgánů Parlamentu ČR a připravuje stanoviska k zadaným tématům.
Poradci prezidenta	Poradci připravují zejména stanoviska pro prezidenta NKÚ, na základě zmocnění prezidenta NKÚ se zúčastňují jednání za NKÚ a připravují podklady pro jednání prezidenta NKÚ.
Odbor právní	Podílí se na přípravě zákonů a dalších obecně závazných právních předpisů, zpracovává a zajišťuje stanoviska k výkladu právních předpisů, účastní se právních rozborů potřebných pro stanovení metodiky kontrolní činnosti, vypracovává stanoviska k návrhům právních předpisů, metodicky řídí právní službu NKÚ a podílí se na zpracování vnitřních předpisů NKÚ.
Odbor komunikace	Zajišťuje zejména redakční a vydavatelskou přípravu Věstníku NKÚ a dalších publikací NKÚ, ověřuje jazykovou správnost zásadních dokumentů NKÚ, zajišťuje aktuální zpravodajství z jednání Parlamentu ČR, sleduje a vyhodnocuje mediální ohlasy a zpravodajství týkající se NKÚ, řídí a poskytuje činnost odborné knihovny a spravuje obsah intranetu a internetových stránek NKÚ. Dále vyřizuje došlá podání, provádí jejich rozbor, vede evidenci žádostí o poskytnutí informací dle zákona č. 106/1999 Sb.
Odbor mezinárodních vztahů	Zajišťuje zejména spolupráci NKÚ s vrcholnými kontrolními institucemi v zahraničí, s Evropským účetním dvorem a dalšími orgány Evropské unie. Dále získává a využívá poznatky o činnosti zahraničních kontrolních institucí, vyhodnocuje proces přibližování českého práva k právu Evropských společenství, zajišťuje pro potřeby NKÚ překlady dokumentů, organizuje a zajišťuje zahraniční styky a cesty představitelů a zaměstnanců NKÚ a organizuje mezinárodní akce pořádané NKÚ.

Správní sekce

Ing. Ema Bendová

vrchní ředitelka správní sekce

Odbor finanční

Zpracovává návrh rozpočtu NKÚ a závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu *Nejvyšší kontrolní úřad*, zpracovává rozpočtový výhled a odpovídá za účelné a hospodárné použití prostředků rozpočtové kapitoly. Podílí se na zpracování a řízení programů zařazených do informačního systému programového financování. Zajišťuje vedení účetnictví NKÚ, provádí kontrolu správnosti účetních dokladů a zajišťuje úhradu finančních závazků NKÚ. Dále zajišťuje výplatu mezd a dalších finančních nároků zaměstnanců.

Odbor hospodářské správy

Plní zejména úkoly související s pořizováním, správou a údržbou majetku, včetně zajišťování úklidu, údržby, oprav a provozu dopravních prostředků. Zajišťuje komplexní správu prostor sídla NKÚ a školicího střediska Přestavlky.

Odbor personální

Provádí zejména agendu týkající se pracovněprávních vztahů a kontroluje dodržování pracovněprávních předpisů, vede evidenci zaměstnanců a zajišťuje vzdělávání zaměstnanců NKÚ, podílí se na zajištění zahraničních odborných seminářů.

Odbor informatiky

Komplexně zajišťuje technologie informačních systémů NKÚ, provoz pracovních stanic uživatelů a serverových systémů, vnitřních komunikačních sítí a komunikačních spojů mimo NKÚ, poskytuje odbornou podporu uživatelům. Dále realizuje investiční projekty z oblasti informačních technologií.

Kontrolní sekce

RNDr. Petr Neuvirt

vrchní ředitel kontrolní sekce

Odbor I.

Zpracovává návrh plánu kontrolní činnosti a jeho změn, sleduje plnění plánu, sleduje využití kontrolní kapacity, zpracovává a aktualizuje návrhy metodiky a standardů řízení kvality kontrolní činnosti v souladu s kontrolními standardy INTOSAI, spravuje informační kontrolní software, včetně metodické pomoci ostatním odborům, zpracovává metodické pomůcky pro provádění auditu výkonnosti a provádí kontrolní akce typu audit výkonnosti.

Odbor II.

Provádí kontrolu výběru přímých a nepřímých daní, cel a ostatních státních příjmů, včetně jejich správy, sleduje plnění státního rozpočtu a vypracovává stanovisko ke státnímu závěrečnému účtu, analyzuje hospodaření kapitol státního rozpočtu a vyhodnocuje závěrečné účty kapitol. Dále provádí kontrolu hospodaření s pohledávkami státu, cennými papíry a ostatním majetkem.

Odbor III.

Provádí kontrolu dotačních programů, neinvestičních programů financovaných ze státních fondů nebo z finančních prostředků, za něž převzal stát záruky. Dále kontroluje pořizování dlouhodobého majetku organizačními složkami státu, hospodaření s majetkem státu u organizačních složek státu, příspěvkových organizací, státních podniků, státních fondů a hospodaření s prostředky vybíranými na základě zákona ve prospěch právnických osob.

Odbor IV.

Provádí kontrolu zaměřenou na zemědělství a rozvoj venkova, na programy realizované v rámci strukturální politiky EU a ostatní finanční nástroje pro poskytování prostředků do ČR. Dále sleduje informace o projektech, programech a dalších aktivitách realizovaných v ČR v rámci společné zemědělské a strukturální politiky EU, zajišťuje monitorování a přístup k informačním systémům z dané oblasti.

Odbor V.

Zabezpečuje kontrolní činnost v oblastech železniční, silniční, vodní a letecké infrastruktury, u investic zaměřených na vodovody a kanalizace, čističky odpadních vod, vodohospodářské stavby a úpravy vodních toků, bytovou výstavbu. Dále provádí kontrolní činnost u investic v oblasti podpory konkurenceschopnosti průmyslu a podnikání, průmyslových zón, regionálního rozvoje, obnovy a rozvoje zdravotnických zařízení, škol, daňové a celní správy, policie apod.

Odbor VI.

Zabezpečuje kontrolní činnost a metodickou pomoc v oblasti finančního auditu, zpracovává pracovní postupy pro realizaci finančního auditu účetních jednotek v rámci státního rozpočtu v souladu s mezinárodními auditorskými standardy. Dále vypracovává stanoviska k návrhům a změnám obecně závazných předpisů pro oblast regulace účetnictví a výkaznictví účetních jednotek v rámci státního rozpočtu.

Územní odbory VII. – XV.

Územní odbory zabezpečují výkon kontroly u kontrolovaných osob lokalizovaných mimo sídlo NKÚ v regionech:

- územní odbor VII. Liberec
- územní odbor VIII. Ústí nad Labem
- územní odbor IX. Plzeň
- územní odbor X. České Budějovice
- územní odbor XI. Hradec Králové
- územní odbor XII. Jihlava
- územní odbor XIII. Brno
- územní odbor XIV. Olomouc
- územní odbor XV. Ostrava

Závěr

Výsledky práce NKÚ vyvolávají zájem politiků, médií i široké veřejnosti. Kontrolními závěry se pravidelně zabývá kontrolní výbor PSP ČR i vláda.

Příslušná ministerstva předložila stanoviska ke kontrolním závěrům se seznamem opatření k nápravě, která NKÚ považoval ve většině případů za dostatečná. Až následné kontroly však ukážou, zda byla opatření k nápravě skutečně provedena a zda budou mít požadovaný efekt.

Výsledky kontrolní činnosti NKÚ za rok 2008 poukazují na přetrvávající systémové nedostatky, a to zejména v oblastech financování programů, zadávání veřejných zakázek, hospodaření státních podniků, dotační politiky, v účetních systémech kontrolovaných osob a fungování vnitřních kontrolních systémů.

NKÚ při jednotlivých kontrolních akcích zjišťuje, že se o použití finančních prostředků státu mnohdy rozhoduje na základě aktuální situace, a nikoli na základě dlouhodobých strategických a koncepčních dokumentů. Jejich absence, popř. nedostatky v nich obsažené, negativně ovlivňují hospodárnost, účelnost a efektivnost vynakládání finančních prostředků. Plánování a příprava velkých investičních akcí bude proto předmětem kontrol i nadále.

Nejčastější příčinou chyb, které NKÚ nachází při kontrolních akcích, je podceňování vnitřního kontrolního systému. Řada operací s majetkem i finančními prostředky státu se uskutečňuje na základě historických zvyklostí, aniž by se jednotlivé organizační složky státu a příspěvkové organizace skutečně vážně zabývaly vytvořením efektivního a fungujícího vnitřního kontrolního systému. Pozitivně lze proto hodnotit diskuzi, která byla v souvislosti s efektivní vnitřní kontrolou zahájena v Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR, do které se postupně zapojují jednotlivá ministerstva i soukromé subjekty na různých odborných a vzdělávacích seminářích a konferencích. I zde je možné vidět budoucí roli Nejvyššího kontrolního úřadu v souvislosti s předáváním zkušeností a znalostí.

Kontrolami typu finanční audit bylo v roce 2008 prověřeno zhruba 54 % výdajů státního závěrečného účtu ČR za rok 2007 u účetních jednotek v oblasti státního rozpočtu (jedná se o přepočtené procento bez kapitol státního rozpočtu, které nejsou účetními jednotkami, a bez kapitoly *Nejvyšší kontrolní úřad*). V této oblasti pokračuje strategický záměr rozšířit postupně kontroly tohoto typu na co největší část výdajů státního rozpočtu a u objemově největších kapitol státního rozpočtu provádět kontrolu každoročně. Pozitivní účinek opakování kontrol je zřejmý z výsledků kontrolních akcí, při nichž zaznamenáváme postupné zlepšování stavu účetnictví a výrazně klesající počet i rozsah nesprávností.

Zvláštní pozornost byla v roce 2008 věnována finančním prostředkům EU. V polovině roku NKÚ vydal samostatný dokument *EU REPORT 2008 – Zpráva o finančním řízení prostředků EU v ČR*, který se setkal s velmi dobrým ohlasem u zainteresovaných institucí i široké veřejnosti. Vzhledem k rostoucímu objemu těchto prostředků bude kontrole zdrojů z fondů EU věnována náležitá pozornost i v dalších letech.

V některých případech ukazují výsledky kontrolní činnosti na nutnost změny právních předpisů, většinou však postačí zajistit dodržování těch stávajících.

Činnost Nejvyššího kontrolního úřadu přispěla svým dílem i v roce 2008 k lepšímu hospodaření s veřejnými prostředky a k dodržování právních předpisů.

Přílohy

Příloha č. 1 k výroční zprávě NKÚ za rok 2008

Přehled kontrolních akcí

1. Kontrolní akce zahájené v roce 2007 a ukončené v roce 2008

Číslo KA	Předmět kontroly	KA řídil člen NKÚ	Schvalovací orgán NKÚ	Datum schválení	Zveřejnění ve věstníku, částka/rok
07/06	Finanční prostředky určené na realizaci aktivní politiky zaměstnanosti	JUDr. Drábek	Kolegium	14. 1. 2008	1/2008
07/09	Hospodaření školských zařízení pro výkon ústavní výchovy nebo ochranné výchovy a zařízení pro preventivněvýchovnou péči	JUDr. Holeček	Senát	15. 1. 2008	1/2008
07/11	Finanční prostředky určené na realizaci *Společné zemědělské politiky* – přímé platby	JUDr. Ing. Kalivoda	Kolegium	28. 1. 2008	1/2008
07/12	Finanční prostředky státního rozpočtu a Evropské unie vynaložené na pořízení a fungování informačních systémů pro čerpání pomoci ze strukturálních fondů Evropské unie a Fondu soudržnosti	Ing. Brynychová	Kolegium	14. 1. 2008	1/2008
07/13	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu *Ministerstvo práce a sociálních věcí*	Ing. Vedral	Kolegium	14. 1. 2008	1/2008
07/14	Nemovitý majetek, s nímž je příslušné hospodařit Ministerstvo obrany	Mgr. Profeldová	Kolegium	17. 3. 2008	1/2008
07/15	Půjčky a návratné finanční výpomoci poskytnuté ze státního rozpočtu a státních finančních aktiv	JUDr. Kadaňová	Kolegium	28. 1. 2008	1/2008
07/16	Finanční prostředky státního rozpočtu určené pro vytváření, obnovu a provozování informačních systémů a komunikačních technologií v resortu Ministerstva životního prostředí	Ing. Brynychová	Kolegium	28. 1. 2008	1/2008
07/17	Majetek státu a finanční prostředky poskytnuté na činnost vybraných organizací podporujících oblast tělovýchovy a sportu v České republice	Mgr. Profeldová	Senát	19. 3. 2008	2/2008

Číslo KA	Předmět kontroly	KA řídil člen NKÚ	Schvalovací orgán NKÚ	Datum schválení	Zveřejnění ve věstníku, částka/rok
07/18	Prostředky státního rozpočtu vynaložené na *Program sociální prevence a prevence kriminality*	MVDr. Němeček	Kolegium	31. 3. 2008	2/2008
07/19	Hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu určenými na vybrané investiční akce Vězeňské služby České republiky	Ing. Skála	Kolegium	19. 5. 2008	2/2008
07/20	Majetek státu, k němuž má právo hospodaření státní podnik Česká pošta	Ing. Adámek	Kolegium	19. 5. 2008	2/2008
07/21	Majetek státu a peněžní prostředky státního rozpočtu určené na protivzdušnou obranu státu	Ing. Zeman	Senát	20. 5. 2008	2/2008
07/22	Výstavba Justičního areálu v Brně	Ing. Macháček	Kolegium	7. 7. 2008	3/2008
07/23	Finanční prostředky určené v rámci *Společného regionálního operačního programu* na rozvoj cestovního ruchu a na regeneraci a revitalizaci vybraných měst	Mgr. Hošková	Kolegium	19. 5. 2008	2/2008
07/24	Finanční prostředky poskytnuté veřejným vysokým školám s uměleckým zaměřením	Ing. Steidlová	Kolegium	9. 6. 2008	2/2008
07/25	Finanční prostředky určené na zajištění bezpečnosti železničního provozu a cestujících	Ing. Skála	Kolegium	18. 8. 2008	3/2008
07/28	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu *Rada pro rozhlasové a televizní vysílání*	Ing. Vedral	Kolegium	14. 4. 2008	2/2008

2. Kontrolní akce zahájená v roce 2007 a dokončovaná v roce 2009

Číslo KA	Předmět kontroly	KA řídil člen NKÚ	Schvalovací orgán NKÚ	Datum schválení	Zveřejnění ve věstníku, částka/rok
07/27	Prostředky státního rozpočtu poskytnuté v souvislosti s pořádáním Mistrovství světa v klasickém lyžování v roce 2009 v České republice	Mgr. Hošková	Senát		

3. Kontrolní akce zahájené v roce 2008 a ukončené v roce 2008

Číslo KA	Předmět kontroly	KA řídil člen NKÚ	Schvalovací orgán NKÚ	Datum schválení	Zveřejnění ve věstníku, částka/rok
08/01	Nákup služeb (outsourcing) Ministerstvem obrany k zajištění vybraných činností všeobecného zabezpečení	Ing. Zeman	Kolegium	23. 10. 2008	4/2008
08/02	Finanční prostředky poskytované v rámci programů podpory (národní programy a programy Evropské unie)	Mgr. Profeldová	Kolegium	18. 8. 2008	3/2008
08/03	Prostředky státního rozpočtu z kapitoly *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy* určené na výzkum a vývoj	Ing. Brandt	Kolegium	1. 10. 2008	4/2008
08/04	Pohledávky na pojistném na sociální zabezpečení – jejich vznik, vymáhání a odpis	Ing. Macháček	Kolegium	15. 12. 2008	KZ nebyl v roce 2008 publikován
08/05	Finanční prostředky určené na platby realizované v rámci Společné zemědělské politiky – společné organizace trhu	JUDr. Ing. Kalivoda	Kolegium	12. 11. 2008	4/2008
08/06	Finanční prostředky operačního programu *Rozvoj lidských zdrojů* určené na aktivní politiku zaměstnanosti	Mgr. Hošková	Kolegium	15. 12. 2008	KZ nebyl v roce 2008 publikován
08/07	Prostředky státního rozpočtu vynaložené na podporu technologických center a center strategických služeb	Ing. Brandt	Kolegium	12. 11. 2008	4/2008
08/08	Státní finanční aktiva a prostředky státního rozpočtu zahrnuté do kapitoly *Operace státních finančních aktiv*	JUDr. Kadaňová	Kolegium	1. 10. 2008	4/2008
08/09	Prostředky státního rozpočtu vynakládané na informační a komunikační technologie v souvislosti s převzetím schengenského acquis	Ing. Brynychová	Kolegium	23. 10. 2008	4/2008
08/10	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy* za rok 2007	Ing. Steidlová	Kolegium	13. 10. 2008	4/2008
08/11	Finanční prostředky vybírané na základě zákona Českou národní zdravotní pojišťovnou	JUDr. Kadaňová	Kolegium	12. 11. 2008	4/2008
08/12	Prodej nemovitostí ve vlastnictví státu spravovaných Pozemkovým fondem České republiky	Mgr. Profeldová	Kolegium	12. 11. 2008	4/2008
08/13	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu *Ministerstvo práce a sociálních věcí* za rok 2007	Ing. Vedral	Kolegium	15. 12. 2008	4/2008
08/14	Finanční prostředky vynaložené v souvislosti s budováním Státní pokladny	JUDr. Ing. Kalivoda	Kolegium	15. 12. 2008	4/2008

Číslo KA	Předmět kontroly	KA řídil člen NKÚ	Schvalovací orgán NKÚ	Datum schválení	Zveřejnění ve věstníku, částka/rok
08/15	Státní program podpory cestovního ruchu	Ing. Skála	Kolegium	23. 10. 2008	4/2008
08/16	Projekt partnerství veřejného a soukromého sektoru *Výstavba justičního areálu v Ústí nad Labem*	Ing. Adámek	Kolegium	12. 11. 2008	4/2008
08/18	Hospodaření Ministerstva zemědělství se státním majetkem	Ing. Steidlová	Kolegium	15. 12. 2008	KZ nebyl v roce 2008 publikován
08/34	Prostředky státního rozpočtu určené na podporu rodin	MVDr. Němeček	Kolegium	18. 8. 2008	3/2008

4. Kontrolní akce zahájené v roce 2008 a dokončované v roce 2009

Číslo KA	Předmět kontroly	KA řídil člen NKÚ	Schvalovací orgán NKÚ	Datum schválení	Zveřejnění ve věstníku, částka/rok
08/17	Prostředky státního rozpočtu vynakládané na ekologickou likvidaci nepotřebné munice a s tím související činnosti u Ministerstva obrany	Ing. Zeman	Kolegium		
08/19	Finanční prostředky určené na rozvoj a modernizaci vodních cest a přístavů	Ing. Adámek	Kolegium		
08/20	Prostředky státního rozpočtu poskytované církvím a náboženským společnostem	Ing. Zeman	Kolegium		
08/21	Hospodaření státních podniků, u nichž funkci zakladatele vykonává Ministerstvo zdravotnictví	Ing. Macháček	Kolegium		
08/22	Finanční prostředky určené na čištění odpadních vod	MVDr. Němeček	Kolegium		
08/23	Hospodaření příspěvkových organizací s majetkem státu a s prostředky státního rozpočtu poskytnutými z kapitoly *Ministerstvo kultury*	Mgr. Hošková	Kolegium		
08/24	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu *Energetický regulační úřad* a hospodaření v rámci této kapitoly	Ing. Vedral	Kolegium		
08/25	Finanční prostředky určené na realizaci opatření LEADER a LEADER+ v rámci Společné zemědělské politiky	Ing. Brynychová	Kolegium		
08/26	Finanční prostředky na pořízení silničního spojení Brno – Vídeň (R52)	Ing. Skála	Kolegium		
08/27	Finanční prostředky určené na akce oprav a údržby pozemních komunikací	Ing. Adámek	Kolegium		

Číslo KA	Předmět kontroly	KA řídil člen NKÚ	Schvalovací orgán NKÚ	Datum schválení	Zveřejnění ve věstníku, částka/rok
08/28	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu v kapitole *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy*	Ing. Steidlová	Kolegium		
08/29	Finanční prostředky určené na programy podpory rozvoje průmyslových zón a regeneraci území a objektů pro následné průmyslové a podnikatelské využití	Ing. Brandt	Kolegium		
08/30	Hospodaření Ministerstva obrany se státním majetkem	Ing. Vedral	Kolegium		
08/31	Hospodaření s majetkem státu při ukončení činnosti České konsolidační agentury	Mgr. Profeldová	Kolegium		
08/32	Prostředky státního rozpočtu určené na vybudování Mezinárodního centra klinického výzkumu v Brně	MVDr. Němeček	Kolegium		
08/33	Finanční prostředky určené na výstavbu univerzitního kampusu Masarykovy univerzity v Brně	Ing. Macháček	Kolegium		
08/35	Návratné finanční výpomoci poskytnuté Ministerstvem průmyslu a obchodu a Ministerstvem zemědělství	Ing. Macháček	Kolegium		
08/36	Prostředky vybírané na základě zákona Vojenskou zdravotní pojišťovnou České republiky	JUDr. Kadaňová	Kolegium		
08/37	Finanční prostředky vynakládané na poradenské služby ústředními orgány státní správy	Ing. Brynychová	Kolegium		
08/38	Peněžní prostředky určené na programy podpor výroby energie z obnovitelných zdrojů energie a úspor energie	Ing. Brandt	Kolegium		

Pozn.: Kolegium NKÚ tvoří prezident NKÚ, viceprezident NKÚ a členové NKÚ.
Senáty NKÚ jsou kolektivní orgány NKÚ složené ze tří a více členů NKÚ.

Přehled kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěr byl schválen NKÚ a v roce 2008 projednán kontrolním výborem Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR

Usnesení kontrolního výboru	Datum jednání	Číslo KA	Materiál vlády číslo	Usnesení vlády číslo	Shrnutí usnesení výboru
262	6. 11. 2008	06/27	863/07	842/07	KV I. bere na vědomí a) KZ, b) stanovisko MF ke KZ obsažené v materiálu vlády.
261	6. 11. 2008	06/33	1138/07	866/07	KV I. bere na vědomí a) KZ, b) stanovisko MF ke KZ obsažené v materiálu vlády.
256	5. 11. 2008	08/34	1526/08	1301/08	KV I. bere na vědomí a) KZ, b) stanovisko MPSV ke KZ obsažené v materiálu vlády; II. konstatuje, že činnost MPSV byla v kontrolovaném období v rozporu se zákony: a) č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, b) č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, c) č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě; III. konstatuje, že MPSV a) nevyhodnotilo využití použitých finančních prostředků, b) uvedlo do SZÚ kapitoly 313 – *Ministerstvo práce a sociálních věcí* nepravdivé údaje, c) bez odůvodnění měnilo podmínky poskytování finančních prostředků v průběhu jejich poskytování, d) použilo nestandardní postupy při nakládání s finančními prostředky SR, e) má nedostatečný řídící a kontrolní systém, který vyvolává vysoké riziko nehospodárného nakládání s finančními prostředky; IV. žádá ministra práce a sociálních věcí, aby do 31. 3. 2009 předložil KV zprávu o realizaci nápravných opatření přijatých ke KZ č. 08/34 za rok 2008.
255	5. 11. 2008	07/04	1738/07	35/08	KV I. bere na vědomí a) KZ, b) stanovisko MD ke KZ obsažené v materiálu vlády; II. konstatuje, že MD a) v příslušném kontrolovaném období (tj. od 1. 1. 2000 do 31. 12. 2006 a v případě rozestavěných akcí do 31. 7. 2007) nevytvořilo podmínky pro hospodárné nakládání s finančními prostředky, b) nenaplnilo opatření uložená z KZ č. 04/26 usnesením vlády č. 1177/2005, c) umožnilo formální hodnocení při posuzování projektů operačního programu *Infrastruktura* u některých hodnotících kritérií; III. žádá ministra dopravy, aby do 31. 12. 2008 předložil KV a) informaci o realizaci plnění opatření, která vyplynula z KZ, b) „metodickou pomůcku“, včetně informace o procesu tvorby této metodické pomůcky – příručky.

Pozn.: Seznam použitých zkratek je uveden v příloze č. 4 výroční zprávy NKÚ za rok 2008.

Usnesení kontrolního výboru	Datum jednání	Číslo KA	Materiál vlády číslo	Usnesení vlády číslo	Shrnutí usnesení výboru
254	5. 11. 2008	07/22	1291/08	1300/08	KV I. bere na vědomí a) KZ, b) stanovisko MS ke KZ obsažené v materiálu vlády; II. konstatuje, že a) investiční příprava a schvalovací proces investiční akce *Výstavba Justičního areálu v Brně* byly realizovány ve funkčním období ministra Pavla Němce, b) Krajský soud v Brně nedostatečně řídil projekt Justičního areálu v Brně, c) KS v Brně neúplně informoval KV PS PČR, d) KS a MS postupovaly v rámci projektu Justičního areálu v Brně nehospodárně do července 2006, e) systém řízení a kontroly zřizovaných organizací vykazuje vysoké riziko nehospodárného nakládání s finančními prostředky; III. žádá ministra spravedlnosti, aby do 31. 3. 2009 předložil KV a) návrh změn systému řízení a kontroly zřizovaných organizací, b) vyhodnocení a návrh procesu realizace investic, c) návrh možností trestní odpovědnosti osob v procesu řídící kontroly, d) návrh odpovědnosti členů hodnotících komisí v rámci výběrových řízení v procesu zadávání veřejných zakázek.
250	5. 11. 2008	07/12	246/08	230/08	KV bere na vědomí a) KZ, b) stanovisko MPO, MF, MMR, MPSV a CRR ke KZ obsažené v materiálu vlády.
248	11. 9. 2008	06/32	1272/07	984/07	KV I. bere na vědomí a) KZ, b) stanovisko MV ke KZ obsažené v materiálu vlády; II. žádá ministra vnitra, aby do 31. 12. 2008 předložil KV a) zprávu o aktuálních nápravných opatřeních v rámci hospodaření s nemovitým majetkem MV, b) zprávu o hospodaření Zařízení služeb pro MV k 30. 9. 2008.
247	11. 9. 2008	07/09	318/08	443/08	KV I. bere na vědomí a) KZ, b) stanovisko MŠMT ke KZ obsažené v materiálu vlády; II. doporučuje ministrovi školství, mládeže a tělovýchovy pravidelně konat v daném účetním období pro všechny příspěvkové organizace školení k zabezpečení správného postupu při účtování majetku, provádění inventarizací a likvidace majetku navrženého k vyřazení (viz opatření přijatá ke KZ uvedená v materiálu vlády).
246	11. 9. 2008	07/03	44/08	92/08	KV I. bere na vědomí a) KZ, b) stanovisko MO ke KZ obsažené v materiálu vlády; II. žádá ministryni obrany, aby do 30. 9. 2008 předložila KV vyhodnocení nápravných opatření přijatých usnesením vlády č. 92/2008.
245	11. 9. 2008	05/31	238/08	235/08	KV I. bere na vědomí a) KZ, b) informaci MZd ke KZ obsaženou v materiálu vlády, c) informaci MF ke KZ obsaženou v materiálu vlády; II. žádá ministra zdravotnictví, aby do 31. 12. 2008 předložil KV zprávu o výsledcích následných kontrol opatření přijatých a realizovaných Oborovou zdravotní pojišťovnou zaměstnanců bank, pojišťoven a stavebnictví a Zdravotní pojišťovnou METAL-ALIANCE k odstranění nedostatků zjištěných NKÚ.

Usnesení kontrolního výboru	Datum jednání	Číslo KA	Materiál vlády číslo	Usnesení vlády číslo	Shrnutí usnesení výboru
243	10. 9. 2008	07/19	1174/08	1103/08	KV I. bere na vědomí a) KZ, b) stanovisko MS ke KZ obsažené v materiálu vlády, c) opatření přijatá k odstranění nedostatků uvedených v KZ obsažená ve stanovisku uvedeném v usnesení vlády ke KZ; II. konstatuje, že činnost Vězeňské služby ČR byla v kontrolovaném období v rozporu se zákonem č. 50/1976 Sb., o územním plánování a stavebním řádu, zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zákonem č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách, vyhláškou MF č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku.
241	10. 9. 2008	07/11	327/08	437/08	KV I. bere na vědomí a) KZ, b) stanovisko MZe ke KZ obsažené v materiálu vlády, c) stanovisko SZIF ke KZ obsažené v materiálu vlády; II. doporučuje ministrovi zemědělství a) odstranit všechny dosud trvající nedostatky v legislativní činnosti, zejména vyjasnit rozdílná stanoviska NKÚ a MZe nebo SZIF, b) provádět kontroly čerpání dotací v takovém rozsahu a u takového počtu žadatelů, jak stanovují národní a evropské předpisy, c) vypořádat kurzové rozdíly, d) zajistit, aby MZe věnovalo dostatečnou pozornost vyhodnocování výsledků auditních misí orgánu EU, aby ČR nemusela vracet žádné finanční prostředky do rozpočtu EU; III. žádá ministra zemědělství a ředitele SZIF, aby do 30. 10. 2008 předložili KV zprávu o aktuálním stavu odstranění zjištěných nedostatků.
239	10. 9. 2008	05/35	308/08	439/08	KV I. bere na vědomí a) KZ, b) stanovisko MF, MD, MPSV, MMR, MPO, MZe a MZV ke KZ obsažené v materiálu vlády; II. žádá ministra financí, aby do 30. 9. 2008 předložil KV a) návrh vyhlášky oceňování majetkových účastí státu, b) informaci o stavu zavedení účetnictví v kapitolách 396 – *Státní dluh*, 397 – *Operace státních finančních aktiv* a 398 – *Všeobecná pokladní správa*.
237	10. 9. 2008	05/27	224/08	231/08	KV I. bere na vědomí a) KZ, b) stanovisko MF ke KZ obsažené v materiálu vlády; II. konstatuje, že ČKA vynakládala finanční prostředky nehospodárně, neefektivně a neúčelně.

Usnesení kontrolního výboru	Datum jednání	Číslo KA	Materiál vlády číslo	Usnesení vlády číslo	Shrnutí usnesení výboru
227	22. 5. 2008	07/13	306/08	848/08	KV I. bere na vědomí a) KZ, b) stanovisko MPSV ke KZ obsažené v materiálu vlády; II. konstatuje, že MPSV nemá zaveden funkční účetní systém ani funkční vnitřní kontrolní systém; III. konstatuje, že činnost MPSV byla v rozporu se zákony č. 563/1991 Sb., o účetnictví, č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, č. 219/2000 Sb., o majetku ČR, č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách, č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole; IV. konstatuje, že a) nález NKÚ opakovaně deklaruje nedostatky systémového charakteru, které jsou důsledkem nedostatečného systému řízení a neúčinného kontrolního systému, b) navrhovaná opatření nejsou systémová a dostatečně konkrétní; V. žádá ministra práce a sociálních věcí, aby do 31. 7. 2008 předložil KV návrh systémových opatření k vybudování funkčního účetního systému a funkčního systému vnitřní kontroly.
226	22. 5. 2008	06/20	291/07	400/07	KV I. bere na vědomí a) KZ, b) stanovisko MPO ke KZ obsažené v materiálu vlády, c) informaci MPO o plnění systémových opatření ke zkvalitnění účetního systému; II. konstatuje, že činnost MPO byla v kontrolovaném období v rozporu se zákony č. 563/1991 Sb., o účetnictví, č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole; III. žádá ministra průmyslu a obchodu, aby do 31. 7. 2008 předložil KV návrh systémových opatření při přechodu na akruální účetní systém a vybudování funkčního systému vnitřní kontroly včetně přímo řízených organizací; IV. žádá ministra financí, aby v návaznosti na usnesení KV č. 219 do 15. 8. 2008 předložil KV návrh řešení problematiky oceňování majetkových účastí státu v obchodních společnostech.
225	22. 5. 2008	07/26, 06/21	1/08, 452/07	37/08, 401/07	KV I. bere na vědomí a) KZ 07/26, b) stanovisko MŠMT ke KZ obsažené v materiálu vlády 1/2008, c) KZ 06/21, d) stanovisko MŠMT ke KZ obsažené v materiálu vlády 452/2007; II. konstatuje, že MŠMT nemá zavedený funkční účetní systém ani funkční vnitřní kontrolní systém; III. konstatuje, že činnost MŠMT je dlouhodobě v rozporu se zákony č. 563/1991 Sb., o účetnictví, č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole; IV. žádá ministra školství, mládeže a tělovýchovy, aby do 31. 7. 2008 předložil KV návrh systémových opatření k vybudování funkčního účetního systému a funkčního systému vnitřní kontroly.
224	22. 5. 2008	07/28	789/08	905/08	KV I. bere na vědomí a) KZ; II. konstatuje, že činnost RRTV byla dlouhodobě v rozporu se zákony č. 563/1991 Sb., o účetnictví, č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole; III. žádá předsedu RRTV, aby do 30. 6. 2008 předložil KV zprávu o průběhu naplňování ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, od data jeho účinnosti.

Usnesení kontrolního výboru	Datum jednání	Číslo KA	Materiál vlády číslo	Usnesení vlády číslo	Shrnutí usnesení výboru
220	15. 5. 2008	05/33	1546/06, 1894/06	1184/06	KV I. bere na vědomí a) KZ, b) stanovisko MF ke KZ obsažené v materiálu vlády, c) stanovisko MPSV ke KZ obsažené v materiálu vlády.
219	15. 5. 2008	05/25	562/06	468/06	KV I. bere na vědomí a) KZ, b) stanoviska MF, MMR a MPO ke KZ obsažená v materiálu vlády; II. žádá ministra průmyslu a obchodu a ministra pro místní rozvoj, aby do 15. 8. 2008 předložili KV analýzu aktuálního stavu státních podniků; III. žádá ministra financí, aby do 15. 8. 2008 předložil KV průkazný seznam majetkových účastí státu a zároveň návrh procesu výkonu vlastnických práv v těchto majetkových účastech.
218	14. 5. 2008	06/38	180/08	233/08	KV I. bere na vědomí a) KZ, b) stanovisko MO ke KZ obsažené v materiálu vlády; II. žádá ministryni obrany, aby do 31. 5. 2008 předložila KV zprávu o možných dopadech případného přijetí vládního návrhu zákona o zmírnění některých majetkových křivd způsobených církvím a náboženským společnostem v době nesvobody, o vypořádání majetkových vztahů mezi státem a církvemi a náboženskými společnostmi a o změně některých zákonů (zákon o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi) /sněmovní tisk 482/ na hospodaření státního podniku Vojenské lesy a statky.
217	14. 5. 2008	06/35	290/08	442/08	KV I. bere na vědomí a) KZ, b) stanovisko MŠMT ke KZ obsažené v materiálu vlády; II. žádá ministra školství, mládeže a tělovýchovy, aby předložil KV vládou schválenou koncepci rozvoje informačních a komunikačních technologií ve vzdělávání.
203	3. 4. 2008	05/26	V226/06	988/06	KV bere na vědomí a) KZ, b) stanovisko MO ke KZ obsažené v materiálu vlády.
202	3. 4. 2008	05/38, 07/06, 07/08	1241/06, 298/08, 1759/07	950/06, 440/08, 39/08	KV I. bere na vědomí projednávané KZ; II. na základě projednaných KZ konstatuje a) činnost MPSV byla v kontrolovaném období 2003 až 2006 v rozporu se zákony č. 563/1991 Sb., o účetnictví, č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, č. 219/2000 Sb., o majetku ČR, č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole; b) nálezy NKÚ opakovaně deklarují nedostatky systémového charakteru, které vznikají v důsledku nedostatečného systému řízení a neúčinného kontrolního systému; c) systémové nedostatky v rámci programu 213 210 při obnově a rozvoji úřadů práce; III. žádá ministra práce a sociálních věcí, aby do 31. 5. 2008 předložil KV návrhy systémového řešení organizace a řízení MPSV, včetně přímo řízených organizací; IV. žádá ministra práce a sociálních věcí, aby do 31. 5. 2008 předložil KV a) ekonomickou analýzu, včetně rizik, a vyhodnocení účinnosti nástrojů aktivní politiky zaměstnanosti od roku 2000, b) koncepci rozvoje resortu dle § 22 zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy ČR, c) zprávy z kontrol MF od roku 2000, d) závěry z externích auditů provedených od roku 2000, e) zprávu o aktuálním stavu dokumentace programu 213 210, včetně stanoviska MF, f) zprávu o aktuálních opatřeních a metodice řízení a kontroly v oblasti rozvoje reprodukce dlouhodobého majetku MPSV.

Usnesení kontrolního výboru	Datum jednání	Číslo KA	Materiál vlády číslo	Usnesení vlády číslo	Shrnutí usnesení výboru
187	21. 2. 2008	06/19	1024/07	840/07	KV bere na vědomí a) KZ, b) stanovisko MO ke KZ obsažené v materiálu vlády.
186	21. 2. 2008	05/14	632/06	732/06	KV bere na vědomí a) KZ, b) stanovisko MO ke KZ obsažené v materiálu vlády.
173	17. 1. 2008	06/30	1167/07	988/07	KV bere na vědomí a) KZ, b) stanovisko MMR ke KZ obsažené v materiálu vlády.
172	17. 1. 2008	06/26	1259/07	983/07	KV I. bere na vědomí a) KZ, b) stanovisko MZe ke KZ obsažené v materiálu vlády, c) stanovisko SZIF ke KZ obsažené v materiálu vlády; II. doporučuje ministrovi zemědělství a) odstranit všechny dosud trvající nedostatky v legislativní činnosti, zejména vyjasnit rozdílná stanoviska NKÚ a MZe a SZIF, b) provádět kontroly čerpání dotací v takovém rozsahu a u takového počtu žadatelů, jak stanovují národní a evropské předpisy, c) odstranit nedostatky při rozhodování o vrácení dotací a zajistit co nejrychlejší vrácení těchto neoprávněně použitých finančních prostředků.

Přehled kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěr byl schválen NKÚ a v roce 2008 projednán vládou ČR

Usnesení vlády	Datum jednání	Materiál vlády	Číslo KA	Opatření KO na vědomí	Vládou uložená opatření	Souhlas NKÚ s přijatými opatřeními
1523/08	1. 12. 2008	1748/08	07/20	ANO	Vláda bere na vědomí opatření přijatá MV a podnikem Česká pošta, s.p., obsažená ve stanovisku ke KZ obsaženém v materiálu vlády a ukládá ministru vnitra realizovat opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ, obsažená ve stanoviscích MV, podniku Česká pošta, s.p., a MK ke KZ a informovat vládu do 31. 3. 2009 o realizaci těchto opatření.	ANO
1522/08	1. 12. 2008	1708/08	08/03	NE	Vláda ukládá ministru školství, mládeže a tělovýchovy realizovat opatření k odstanění nedostatků uvedených v KZ obsažená ve stanovisku MŠMT ke KZ a informovat vládu do 31. 12. 2009 o realizaci těchto opatření.	ANO
1521/08	1. 12. 2008	1712/08	08/02	NE	Neuloženo	ANO
1303/08	20. 10. 2008	1542/08	07/25	NE	Vláda ukládá ministru dopravy: 1. realizovat opatření obsažená ve stanovisku MD ke KZ; 2. informovat vládu do 31. 12. 2008 o plnění těchto opatření; 3. zpracovat a vládě do 20. 12. 2008 předložit analýzu rizikových míst v bezpečnosti železniční dopravy a cestujících, včetně stanovení časového harmonogramu jejich odstraňování a výše potřebných finančních prostředků.	ANO
1302/08	20. 10. 2008	1511/08	07/19	ANO	Vláda bere na vědomí informaci o plnění přijatých opatření.	ANO
1301/08	20. 10. 2008	1526/08	08/34	ANO	Vláda ukládá ministru práce a sociálních věcí do 31. 3. 2009 1. informovat vládu o plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků uvedených v KZ, která byla obsažena ve stanovisku MPSV ke KZ; 2. přehodnotit jednotlivé cíle *Akčního plánu na podporu rodin s dětmi* a *Koncepce podpory rodin s dětmi* pro následující období.	ANO

Usnesení vlády	Datum jednání	Materiál vlády	Číslo KA	Opatření KO na vědomí	Vládou uložená opatření	Souhlas NKÚ s přijatými opatřeními
1300/08	20. 10. 2008	1291/08	07/22	ANO	Vláda ukládá ministru spravedlnosti: 1. realizovat opatření přijatá k odstranění nedostatků, obsažená ve stanovisku MS ke KZ; 2. informovat vládu do 31. 3. 2009 o plnění opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků.	ANO
1104/08	3. 9. 2008	1160/08	07/24	NE	Vláda ukládá ministru školství, mládeže a tělovýchovy informovat vládu do 31. 12. 2008 o plnění opatření obsažených ve stanovisku MŠMT ke KZ.	ANO
-	3. 9. 2008	1291/08	07/22	Přerušeno	Přerušeno; viz usnesení vlády 1300/2008.	Zatím ne
1103/08	3. 9. 2008	1174/08	07/19	ANO	Vláda ukládá ministru spravedlnosti informovat vládu do 30. 9. 2008 o plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků uvedených v KZ.	ANO
906/08	23. 7. 2008	1110/08	07/21	NE	Vláda ukládá ministryni obrany 1. realizovat opatření k nápravě nedostatků uvedených v KZ, 2. vyhodnotit do 23. 1. 2009 přijatá opatření a s výsledkem tohoto vyhodnocení seznámit vládu a prezidenta NKÚ.	ANO
905/08	23. 7. 2008	789/08	07/28	NE	Vláda ukládá ministru kultury informovat vládu do 30. 6. 2009 o odstranění nedostatků uvedených v KZ.	ANO
887/08	9. 7. 2008	1050/08	07/23	NE	Vláda ukládá ministru pro místní rozvoj: 1. v maximální míře využít zkušenosti z realizace programovacího období 2004–2006 v programovacím období 2007–2013; 2. informovat vládu o přijatých opatřeních do 15. 9. 2008.	ANO
-	9. 7. 2008	789/08	07/28	Přerušeno	Přerušeno; viz usnesení vlády 905/2008.	Zatím ne
850/08	9. 7. 2008	604/08	07/17	NE	Vláda ukládá ministru školství, mládeže a tělovýchovy realizovat opatření MŠMT obsažená ve stanovisku MŠMT ke KZ.	ANO
849/08	9. 7. 2008	769/08	07/18	NE	Vláda ukládá ministru práce a sociálních věcí informovat vládu do 31. 12. 2008 o plněních opatření obsažených ve stanovisku MPSV ke KZ.	ANO
848/08	9. 7. 2008	306/08	07/13	ANO	Vláda ukládá ministru práce a sociálních věcí informovat vládu do 31. 12. 2008 o plnění přijatých opatření.	ANO

Usnesení vlády	Datum jednání	Materiál vlády	Číslo KA	Opatření KO na vědomí	Vládou uložená opatření	Souhlas NKÚ s přijatými opatřeními
847/08	9. 7. 2008	613/08	07/14	NE	Vláda ukládá ministryni obrany: 1. realizovat opatření k nápravě nedostatků uvedených v KZ; 2. vyhodnotit do 9 měsíců přijatá opatření a s výsledkem tohoto vyhodnocení seznámit vládu a členku NKÚ pověřenou řízením KA.	ANO
-	21. 4. 2008	306/08	07/13	Přerušeno	Přerušeno; viz usnesení vlády 848/2008.	Zatím ne
443/08	21. 4. 2008	318/08	07/09	NE	Vláda ukládá ministru školství, mládeže a tělovýchovy realizovat opatření ke KZ uvedená v materiálu vlády.	ANO
442/08	21. 4. 2008	290/08	06/35	NE	Vláda I. mění usnesení vlády č. 792/2004, o Koncepci financování informačních a komunikačních služeb ve školách po roce 2005, ve znění usnesení vlády č. 1219/2005 tak, že se 1. zrušuje bod II/2a uvedeného usnesení, 2. dosavadní bod II/2b označuje jako bod II/2a a dosavadní bod II/2c jako bod II/2b, II. ukládá ministru školství, mládeže a tělovýchovy zpracovat a vládě do 30. 6. 2008 předložit návrh koncepce rozvoje ICT ve vzdělávání.	ANO
441/08	21. 4. 2008	328/08	07/16	NE	Vláda ukládá ministru životního prostředí 1. realizovat opatření uvedená ve stanovisku MŽP ke KZ, 2. informovat vládu do 31. 12. 2008 o plnění uvedených opatření.	ANO
440/08	21. 4. 2008	298/08	07/06	ANO	Vláda ukládá ministru práce a sociálních věcí informovat vládu do 30. 9. 2008 o tom, jak jsou plněna opatření přijatá k odstranění nedostatků uvedených v KZ, která byla uvedena ve stanovisku ke KZ.	ANO
439/08	21. 4. 2008	308/08	05/35	NE	Vláda ukládá 1. ministrům pro místní rozvoj, práce a sociálních věcí, financí, dopravy, průmyslu a obchodu, zemědělství a zahraničních věcí přijmout opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ a zabezpečit dodržování zákonných postupů, 2. ministru financí a) realizovat opatření k zavedení účetnictví v rozpočtových kapitolách *Všeobecná pokladní správa, Operace státních finančních aktiv* a *Státní dluh*, b) vydat vyhlášku v souladu s novelou zákona č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla (§ 36 odst. 4), c) informovat vládu do 30. 9. 2008 o realizaci uvedených opatření.	ANO

Usnesení vlády	Datum jednání	Materiál vlády	Číslo KA	Opatření KO na vědomí	Vládou uložená opatření	Souhlas NKÚ s přijatými opatřeními
438/08	21. 4. 2008	307/08	07/15	NE	Vláda ukládá ministru financí 1. zajistit realizaci opatření obsažených ve stanovisku MF ke KZ, 2. informovat vládu do 30. 9. 2008 o realizaci uvedených opatření.	ANO
437/08	21. 4. 2008	327/08	07/11	NE	Vláda ukládá ministru zemědělství 1. přijmout opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ a do 31. 8. 2008 informovat vládu o jejich splnění, 2. zpracovat a vládě do 30. 9. 2008 předložit návrh způsobu vypořádání kurzových rozdílů souvisejících s příjmem prostředků EU.	ANO
235/08	10. 3. 2008	238/08	05/31	NE	Vláda ukládá ministru zdravotnictví zabezpečit v roce 2008 následnou kontrolu opatření přijatých a realizovaných Oborovou zdravotní pojišťovnou zaměstnanců bank, pojišťoven a stavebnictví a Zdravotní pojišťovnou METAL-ALIANCE k odstranění nedostatků zjištěných kontrolou NKÚ.	ANO
234/08	10. 3. 2008	177/08	07/10	NE	Vláda ukládá ministru kultury: 1. realizovat do 30. 4. 2008 opatření k nápravě nedostatků uvedených v KZ, obsažená ve stanovisku ke KZ, včetně vydání pokynu správce programu k prevenci nedostatků a závad, 2. vyhodnotit do 30. 9. 2008 přijatá opatření a s výsledkem seznámit vládu a člena NKÚ pověřeného řízením KA.	ANO
233/08	10. 3. 2008	180/08	06/38	ANO	Vláda bere na vědomí opatření přijatá k odstranění nedostatků uvedených v KZ, obsažená ve stanovisku ke KZ, s tím, že zjištěné nedostatky byly v plném rozsahu a ve stanovených termínech odstraněny; opatření s trvalou platností budou i nadále realizována.	ANO
232/08	10. 3. 2008	164/08	07/07	NE	Vláda ukládá ministru financí: 1. zajistit realizaci stanoviska MF ke KZ, zejména úpravu příslušných aktů řízení souvisejících s problematikou převádění cel do rozpočtu EU a do SR, 2. informovat vládu do 30. 4. 2008 o plnění výše uvedených opatření.	ANO
231/08	10. 3. 2008	224/08	05/27	NE	Neuloženo	ANO

Usnesení vlády	Datum jednání	Materiál vlády	Číslo KA	Opatření KO na vědomí	Vládou uložená opatření	Souhlas NKÚ s přijatými opatřeními
230/08	10. 3. 2008	246/08	07/12	NE	Vláda ukládá ministru práce a sociálních věcí, ministru průmyslu a obchodu a ministru financí: 1. přijmout odpovídající opatření k odstranění zjištěných nedostatků a zabezpečit dodržování zákonných postupů a správné nakládání s prostředky SR, 2. informovat vládu do 30. 6. 2008 o realizaci uložených opatření.	ANO
92/08	30. 1. 2008	44/08	07/03	NE	Vláda ukládá ministryni obrany: 1. realizovat opatření k nápravě nedostatků uvedených v KZ, 2. vyhodnotit do 30. 7. 2008 opatření přijatá k nápravě nedostatků uvedených v KZ a s výsledkem tohoto vyhodnocení seznámit vládu a člena NKÚ pověřeného řízením KA.	ANO
91/08	30. 1. 2008	43/08	07/05	NE	Vláda ukládá ministru průmyslu a obchodu: 1. realizovat opatření obsažená ve stanovisku ke KZ k odstranění nedostatků uvedených v KZ, 2. informovat vládu do 29. 2. 2008 o plnění těchto opatření.	ANO
39/08	16. 1. 2008	1759/07	07/08	ANO	Vláda ukládá ministru práce a sociálních věcí informovat vládu do 30. 6. 2008 o plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků uvedených v KZ.	ANO
38/08	16. 1. 2008	1848/07	07/01	ANO	Vláda ukládá ministru vnitra informovat vládu do 30. 6. 2008 o plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků uvedených v KZ.	ANO
37/08	16. 1. 2008	1/08	07/26	NE	Vláda ukládá ministru školství, mládeže a tělovýchovy: 1. realizovat opatření obsažená ve stanovisku ke KZ, 2. informovat vládu do 30. 9. 2008 o plnění těchto opatření.	ANO
36/08	16. 1. 2008	1733/07	07/02	NE	Vláda ukláda ministru životního prostředí: 1. realizovat opatření obsažená ve stanovisku ke KZ, 2. informovat vládu do 30. 6. 2008 o plnění těchto opatření, 3. zpracovat a vládě do 31. 12. 2008 předložit návrh opatření k plnění směrnice Rady 96/62/ES ze dne 27. 9. 1996 o posuzování a řízení kvality vnějšího ovzduší.	NE
35/08	16. 1. 2008	1738/07	07/04	NE	Vláda ukládá ministru dopravy: 1. realizovat opatření obsažená ve stanovisku ke KZ a rozšířená o náměty prezidenta NKÚ, 2. informovat vládu do 30. 6. 2008 o plnění těchto opatření.	ANO

Příloha č. 4 k výroční zprávě NKÚ za rok 2008

Seznam použitých zkratek

AMU	Akademie múzických umění
APZ	Aktivní politika zaměstnanosti
CEDR	Centrální evidence dotací
CRR	Centrum pro regionální rozvoj ČR
ČHMÚ	Český hydrometeorologický ústav
ČKA	Česká konsolidační agentura
ČNB	Česká národní banka
ČNZP	Česká národní zdravotní pojišťovna
ČP	Česká pošta, s.p.
ČR	Česká republika
ČSSZ	Česká správa sociálního zabezpečení
ČSTV	Český svaz tělesné výchovy
DPH	Daň z přidané hodnoty
EK	Evropská komise
ES	Evropská společenství
ESF	Evropský sociální fond
EU	Evropská unie
EÚD	Evropský účetní dvůr
EUROSAI	Evropská organizace nejvyšších kontrolních institucí
FOD	Fond ohrožených dětí
ICT	Informační a komunikační technologie
INTOSAI	Mezinárodní organizace nejvyšších kontrolních institucí
IPSAS	Mezinárodní účetní standardy pro veřejný sektor
ISPROFIN	Informační systém programového financování
JISŽP	Jednotný informační systém o životním prostředí
KA	Kontrolní akce
KO	Kontrolovaná osoba
KS	Krajský soud
KV	Kontrolní výbor PS PČR
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
MSSF	Monitorovací systém strukturálních fondů

MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
MV	Ministerstvo vnitra
MZd	Ministerstvo zdravotnictví
MZe	Ministerstvo zemědělství
MZV	Ministerstvo zahraničních věcí
MŽP	Ministerstvo životního prostředí
NFV	Návratná finanční výpomoc
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
NNO	Nestátní neziskové organizace
NPV I	Národní program výzkumu I
OSFA	Operace státních finančních aktiv
PF ČR	Pozemkový fond České republiky
PPP	Partnerství veřejného a soukromého sektoru
PS PČR	Poslanecká sněmovna Parlamentu ČR
RRTV	Rada pro rozhlasové a televizní vysílání
SAI	Supreme Audit Institutions (nejvyšší kontrolní instituce)
SFA	Státní finanční aktiva
SFDI	Státní fond dopravní infrastruktury
SP	Státní pokladna
SR	Státní rozpočet
SZIF	Státní zemědělský intervenční fond
SZP	Společná zemědělská politika
SZÚ	Státní závěrečný účet
ÚP BM	Úřad práce Brno-město
VIES	Value Added Tax Information Exchange System (systém výměny informací o dani z přidané hodnoty)

Vydal Nejvyšší kontrolní úřad
v roce 2009