

OBSAH

Úvodní slovo viceprezidenta NKÚ	5
I. Postavení a působnost NKÚ	6
1. Základní informace o postavení a působnosti NKÚ	6
2. Kolegium NKÚ	7
3. Vedení NKÚ	9
II. Zhodnocení kontrolní činnosti za rok 2012	10
1. Plán kontrolní činnosti na rok 2012	10
2. Výsledky kontrolní činnosti v roce 2012	11
2.1 Příjmy státního rozpočtu a ostatní finanční operace státního rozpočtu	12
2.2 Dotační politika státu, hospodaření s majetkem státu a s ostatními finančními prostředky	15
2.3 Významné investiční programy a akce	21
2.4 Finanční prostředky ze zahraničí	24
2.5 Kontrola závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu	28
2.6 Stanoviska k návrhu státního závěrečného účtu a ke zprávě o průběžném plnění státního rozpočtu	32
2.7 Projednávání kontrolních závěrů v Parlamentu ČR a vládě ČR	32
2.8 Součinnost s orgány činnými v trestním řízení	33
III. Finanční zhodnocení kontrolní činnosti	34
1. Souhrnné finanční zhodnocení kontrolních akcí	34
2. Plnění oznamovací povinnosti podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád	34
IV. Zhodnocení ostatní činnosti	35
1. Další činnosti NKÚ související s kontrolní činností	35
2. Mezinárodní spolupráce	35
3. Činnosti NKÚ ve vztahu k veřejnosti	38
3.1 Publikační činnost	38
3.2 Poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím	39
3.3 Podání občanů	39
4. Hospodaření s rozpočtovými prostředky kapitoly NKÚ v roce 2012	40
4.1 Plnění závazných ukazatelů kapitoly NKÚ	40
4.2 Nároky z nespotebovaných výdajů	41
4.3 Výdaje na financování programů reprodukce majetku	41
4.4 Informace o vnějších kontrolách NKÚ	41
4.5 Povinný audit	41
4.6 Kontrola hospodaření NKÚ	42
5. Interní audit	42
6. Řešení sídla NKÚ	42
7. Personální zajištění činnosti NKÚ	43
8. Organizační schéma NKÚ	45
Závěr	46

Přílohy:

Příloha č. 1: Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti na rok 2012.....	47
Příloha č. 2: Přehled kontrolních akcí se schváleným kontrolním závěrem v průběhu roku 2012.....	51
Příloha č. 3: Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2012 projednán kontrolním výborem PS PČR	55
Příloha č. 4: Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2012 projednán vládou ČR.....	56
Příloha č. 5: Seznam použitých zkratk	60

K tištěné verzi této výroční zprávy je přiloženo CD s výroční zprávou NKÚ za rok 2012 a s částkami 1/2012 až 4/2012 Věstníku NKÚ.

Úvodní slovo viceprezidenta NKÚ

Vážení čtenáři,

rok 2012 nebyl pro Nejvyšší kontrolní úřad snadný. Výroční zpráva, kterou držíte v ruce, je naším poselstvím o tom, jak jsme se vypořádali s hlavním posláním, tedy kontrolou majetku a peněžních prostředků státu z pohledu dodržování právních předpisů a zejména z pohledu hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti při nakládání s tímto majetkem a prostředky.

Ano, i z pohledu efektivnosti... V minulém roce začala platit novela zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, jež nám ukládá zabývat se také efektivností kontrolovaných činností a ve svém důsledku umožňuje komplexně a ve větší míře využívat audit výkonnosti v našich kontrolách.

Kromě toho jsme získali i přístup k datům z informačních systémů veřejné správy. Ta jsou pro nás neocenitelným zdrojem informací, které slouží pro účely analýz, zejména pro plánování činnosti NKÚ.

V této souvislosti jsme vyvinuli model *Detekce rizik nehospodárnosti* zaměřený na veřejné zakázky. Ten nám dokáže z údajů uvedených v informačním systému veřejných zakázek spočítat koeficient rizikovitosti jednotlivých veřejných zakázek. Je to pro nás jedno z cenných vodítek, kam nasměrovat svou pozornost a jak zefektivnit své působení. V následujícím období budeme práci s riziky rozvíjet i v dalších oblastech.

Mimořádnou pozornost jsme věnovali přípravě plánu kontrolní činnosti na rok 2013. Naší snahou bylo zacílit na nejrizikovější oblasti a podávat vládě, parlamentu a veřejnosti objektivní zprávy o tom, jak vláda spravuje svěřené prostředky a majetek, a poskytovat spolehlivá data pro rozhodování odpovědných orgánů.

Nejvyšší kontrolní úřad musí nejen kontrolovat, ale měl by jít i příkladem. Naše hospodaření skončilo úsporou. Snížili jsme především provozní náklady – ať už jde o služby, energie nebo materiál. Další prostor pro zásadní snížení nákladů na naši činnost souvisí s otázkou vyřešení sídla. Jsem přesvědčen, že úsilí vynaložené v roce 2012 v této záležitosti se nám v brzké době vrátí.

Mezinárodní organizace nejvyšších kontrolních institucí (INTOSAI) dosáhla mimořádného uznání schválením rezoluce Valného shromáždění OSN *Podpora efektivity, zodpovědnosti, účelnosti a transparentnosti veřejné správy posílením nejvyšších kontrolních institucí*. Angažovanost na mezinárodním poli je také jednou z významných aktivit Nejvyššího kontrolního úřadu.

Výroční zpráva NKÚ za rok 2012 obsahuje shrnutí všeho podstatného, čeho jsme dosáhli, popisuje orgány a organizaci nejvyšší kontrolní instituce, přináší informace o mezinárodních aktivitách, našich zaměstnancích, v neposlední řadě jsou její součástí i zpráva o hospodaření NKÚ a výrok auditora.

**Miloslav Kala,
viceprezident NKÚ**

I. Postavení a působnost NKÚ

1. Základní informace o postavení a působnosti NKÚ

Existence Nejvyššího kontrolního úřadu /NKÚ/ vychází přímo z Ústavy České republiky, která zaručuje jeho nezávislost na moci zákonodárné, výkonné i soudní. NKÚ tím představuje jeden z nezastupitelných prvků parlamentní demokracie.

Podrobnější úprava postavení, působnosti, organizační struktury a činnosti NKÚ je obsažena v zákoně č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu. Podle tohoto zákona NKÚ prověřuje zejména hospodaření se státním majetkem a s finančními prostředky vybíranými na základě zákona ve prospěch právnických osob, plnění příjmových a výdajových položek státního rozpočtu a také hospodaření s prostředky poskytnutými České republice ze zahraničí.

Zákonnými orgány NKÚ jsou prezident a viceprezident, Kolegium, senáty a Kárná komora. V zájmu zajištění objektivitu při posuzování kontrolovaných skutečností a v zásadních otázkách týkajících se kontrolní působnosti NKÚ rozhodují jeho kolektivní orgány – Kolegium a senáty NKÚ.

Nezávislost NKÚ zaručuje, že při plánování, přípravě a provádění kontrolní činnosti není ovlivňován mocí zákonodárnou, výkonnou ani soudní. Kromě nezávislosti institucionální má NKÚ i přiměřenou finanční nezávislost. Určujícím orgánem v této oblasti je Poslanecká sněmovna, která schvaluje státní rozpočet, jehož součástí je i rozpočtová kapitola *Nejvyšší kontrolní úřad*.

Kontrolní činnost provádí NKÚ na základě svého plánu kontrolní činnosti. Plán kontrolní činnosti po schválení Kolegiem NKÚ předkládá prezident NKÚ k informaci Parlamentu ČR a vládě ČR a zveřejňuje jej ve *Věstníku NKÚ*. Výsledkem kontrolní činnosti jsou kontrolní závěry, které shrnují a vyhodnocují skutečnosti zjištěné při kontrole. Kontrolní závěry jsou schvalovány Kolegiem nebo příslušnými senáty NKÚ.

V rámci vymezené působnosti provádí kontrolu v souladu s kontrolními standardy NKÚ, které vycházejí z mezinárodních standardů nejvyšších kontrolních institucí /ISSAI/. NKÚ provádí kontrolu souladu s právními předpisy, která zahrnuje kontrolu legality a kontrolu typu finanční audit, a dále audit výkonnosti.

Kontrolou legality NKÚ prověřuje, zda jsou kontrolované činnosti v souladu s právními předpisy, a přezkoumává věcnou a formální správnost kontrolovaných činností v rozsahu potřebném pro dosažení cílů kontroly.

Při kontrole typu audit výkonnosti NKÚ posuzuje účelnost, hospodárnost a efektivnost, s nimiž kontrolované osoby nakládají s prostředky státního rozpočtu a s majetkem státu nebo jinými finančními prostředky, které NKÚ kontroluje v souladu se svou působností.

Kontrolou typu finanční audit NKÚ prověřuje, zda účetní závěrky kontrolovaných osob podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy. Tento typ kontrol je nástrojem pro ověřování informací uvedených v závěrečných účtech kapitol státního rozpočtu, které NKÚ využívá při formulování stanoviska ke státnímu závěrečnému účtu.

2. Kolegium NKÚ

Kolegium NKÚ tvoří prezident, viceprezident a členové NKÚ. Kolegium NKÚ schvaluje plán kontrolní činnosti, návrh rozpočtu NKÚ předkládaný Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR a závěrečný účet rozpočtové kapitoly NKÚ. Kolegium NKÚ dále schvaluje výroční zprávu, jednacích řády Kolegia a senátů NKÚ, kárný řád a kontrolní závěry. Rozhoduje o odvolání proti rozhodnutí o námitkách proti kontrolnímu protokolu a o námitkách podjatosti.



Členové Kolegia NKÚ (zleva): Ing. Antonín Macháček, JUDr. Ing. Jiří Kalivoda, Ing. Daniel Reisiegel, MPA, Ing. Pavel Hrnčíř, Mgr. Zdeňka Profeldová, RNDr. Petr Neuvirt, JUDr. Eliška Kadaňová, Ing. Karel Sehoř, Ing. Rudolf Kufa, Ing. Jaromíra Steidlová, Ing. Miloslav Kala, Ing. Jiří Adámek, MVDr. Rudolf Němeček, Ing. Jan Vedral, Ing. Zdeněk Brandt

Členové NKÚ vykonávají kontrolní činnost a vypracovávají kontrolní závěry. Řídí průběh kontrolní akce od pověření výkonem kontroly až po schválení kontrolního závěru. V následujícím přehledu jsou modře vyznačeny ukončené kontrolní akce /KA/, jejichž kontrolní závěr /KZ/ byl publikován v roce 2012, zeleně jsou vypsány neukončené akce.¹

¹ V textu výroční zprávy jsou jednotlivé kontrolní akce označeny číslem, pod kterým jsou uvedeny v plánu kontrolní činnosti na příslušný rok. Texty kontrolních závěrů publikovaných v roce 2012 lze nalézt v jednotlivých částkách *Věstníku NKÚ* nebo v elektronické verzi výroční zprávy po kliknutí na modře zvýrazněné číslo dané kontrolní akce. V tištěné verzi výroční zprávy lze částky 1/2012 až 4/2012 *Věstníku NKÚ* nalézt na přiloženém CD.

Tabulka č. 1: Přehled kontrolních akcí prováděných v roce 2012

Jméno člena NKÚ	Členem od	Počet KA, které člen řídil do konce roku 2012	Přehled KA, které člen řídil v roce 2012	
			Ukončené	Neukončené
Ing. Jiří Adámek	25. 4. 2001	31	11/16 11/31	12/18 12/27 12/31
Ing. Zdeněk Brandt	3. 5. 2002	29	12/07	12/36
Mgr. Marie Hošková ²	17. 9. 1993	52	11/27	-
Ing. Pavel Hrnčíř	11. 12. 2009	7	11/05 11/19 12/02	12/03 12/19
JUDr. Eliška Kadaňová	4. 6. 1998	35	11/09 11/33	12/17 12/23 12/29
JUDr. Ing. Jiří Kalivoda	17. 9. 1993	53	10/26 11/15 11/20 11/28	12/21 12/26
Ing. Rudolf Kufa	15. 9. 2009	4	11/25	12/24
Ing. Antonín Macháček	9. 12. 2005	18	11/07 11/10 11/37	12/13 12/16
RNDr. Petr Neuvirt	21. 12. 2010	6	11/35 11/38 12/05 12/06 12/10	12/25
MVDr. Rudolf Němeček	17. 9. 1993	46	11/12 11/18	12/12 12/20 12/33
Mgr. Zdeňka Profeldová	18. 4. 2002	33	11/08 11/24 11/30* 12/01**	12/22 12/35
Ing. Daniel Reisiegel, MPA	30. 4. 2010	8	11/11 11/21 11/23 11/36	12/09 12/14 12/28
Ing. Karel Sehoř	15. 9. 2009	6	11/13 11/14	12/08 12/11
Ing. Jaromíra Steidlová	16. 11. 2006	14	11/29	12/15 12/30
Ing. Jan Vedral	25. 4. 2001	34	11/17 11/22 11/26 11/34 12/04**	12/32

Pozn.: *) Kontrolní závěr z uvedené kontrolní akce obsahuje utajované informace a ve *Věstníku NKÚ* nebyl publikován.

**) Kontrolní závěry z uvedených kontrolních akcí budou publikovány v částce 1/2013 *Věstníku NKÚ*.

2 Mgr. Marii Hoškové dne 12. července 2012 skončil výkon funkce člena NKÚ dosažením věkové hranice stanovené zákonem.

3. Vedení NKÚ

Vedení NKÚ tvoří zaměstnanci přímo podřízení prezidentovi – jedná se o vrchního ředitele kontrolní sekce, vrchního ředitele správní sekce, ředitele kanceláře prezidenta, tajemníka Kolegia, ředitele odboru bezpečnostního ředitele a ředitele odboru interního auditu.



Zleva: PhDr. Radek Haubert, pověřen řízením správní sekce; Ing. Zuzana Čandová, ředitelka odboru bezpečnostního ředitele, pověřena zastupováním ředitele kanceláře prezidenta; Ing. Miloslav Kala, viceprezident NKÚ; JUDr. Alena Fidlerová, tajemník Kolegia NKÚ; Ing. Ladislava Slancová, ředitelka odboru interního auditu; Ing. Stanislav Koucký, vrchní ředitel kontrolní sekce

II. Zhodnocení kontrolní činnosti za rok 2012

1. Plán kontrolní činnosti na rok 2012

Cílem plánu kontrolní činnosti NKÚ jako základního dokumentu pro výkon kontroly, který je v souladu se zákonem schvalován na každý rozpočtový rok³, je naplnit zákonnou působnost NKÚ a současně zajistit i očekávané přínosy jednotlivých kontrolních akcí. Nejinak tomu bylo i v případě plánu kontrolní činnosti na rok 2012.

Kontrolní akce zařazené v plánu kontrolní činnosti na rok 2012 vycházejí v rozhodující míře z podnětů vyplývajících z vlastní kontrolní a analytické činnosti, zohledňují však i podněty, které NKÚ obdržel od Parlamentu ČR⁴. Při sestavování plánu úřad vycházel ze své strategie, aktuálnosti, společenské a finanční významnosti kontrolních akcí a rovněž z rizik, která spatřoval v jednotlivých oblastech hospodaření státu. Problematické znaky vykazovala např. oblast plnění příjmů státního rozpočtu /SR/, hospodaření s peněžními prostředky vynakládanými na ICT⁵, nákladů vybraných organizací, výdajů v rámci významných investičních a dotačních programů státu, čerpání prostředků z rozpočtu EU, zadávání veřejných zakázek a spolehlivost vykazovaných údajů ve vazbě na zavedení reformy účetnictví státu.

Plán kontrolní činnosti na rok 2012 obsahuje 36 kontrolních akcí a byl Kolegiem NKÚ schválen dne 24. října 2011. V průběhu roku 2012 byla z plánu vyřazena jedna kontrolní akce⁶, celkem tedy bylo v tomto roce zahájeno 35 kontrolních akcí. Kontrolní akce pokrývají následující prioritní oblasti kontrolní činnosti NKÚ:

- příjmy státního rozpočtu a ostatní finanční operace – např. příjmy plynoucí z pokut ukládaných územními finančními orgány a rejstříkovými soudy; příjmy z výkonových poplatků a z časového zpoplatnění pozemních komunikací;
- dotační politika státu – např. peněžní prostředky státu poskytované nestátním neziskovým organizacím; peněžní prostředky státu poskytované na protidrogovou politiku;
- hospodaření s majetkem státu a s ostatními finančními prostředky – např. peněžní prostředky použité při realizaci projektů v oblasti ICT na Ministerstvu zemědělství; peněžní prostředky vynakládané na nákup vybraných komodit v návaznosti na projekt centrálního nákupu; peněžní prostředky související se vznikem Úřadu práce ČR a s přípravou a realizací projektů v oblasti informačních systémů pro výplatu sociálních dávek;
- hospodaření s prostředky poskytnutými ČR ze zahraničí – např. peněžní prostředky určené na realizaci *Integrovaného operačního programu*; peněžní prostředky určené na realizaci operačních programů *Technická pomoc, Lidské zdroje a zaměstnanost a Výzkum a vývoj pro inovace*;
- významné investiční programy a akce – např. peněžní prostředky určené na rozvoj a obnovu materiálně-technické základny fakultních nemocnic; prostředky na výstavbu dálnic a rychlostních komunikací; plnění podmínek programů průmyslové spolupráce (offsetů) v návaznosti na vybrané veřejné zakázky;
- závěrečné účty kapitol státního rozpočtu – např. závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu *Ministerstvo zemědělství* za rok 2011; závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu *Ministerstvo práce a sociálních věcí* za rok 2012.

Přehled kontrolních akcí zařazených do plánu kontrolní činnosti a jejich časový harmonogram jsou uvedeny v příloze č. 1. Jednotlivé kontrolní akce byly v souladu s časovým plánem zahajovány

3 V souladu s ustanoveními § 13 a § 17 zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu.

4 Podněty orgánů Poslanecké sněmovny a Senátu Parlamentu ČR byly zohledněny v rámci KA č. 12/35 – *Vznik Úřadu práce České republiky a hospodaření s majetkem a peněžními prostředky státního rozpočtu a Evropské unie souvisejícími se vznikem a činností tohoto úřadu a s přípravou a realizací projektů v oblasti informačních systémů pro výplatu sociálních dávek*.

5 ICT – informační a komunikační technologie.

6 KA č. 12/34 – *Účetní závěrka a finanční výkazy České správy sociálního zabezpečení za rok 2012, které jsou předkládané jako podklad pro závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo práce a sociálních věcí* byla zrušena usnesením Kolegia NKÚ dne 24. 9. 2012.

postupně v průběhu roku 2012. V závislosti na termínu zahájení a délce kontrolních akcí jsou termíny ukončení, tj. schválení kontrolních závěrů kontrolních akcí, plánovány na roky 2012 a 2013. Výsledky některých kontrolních akcí proto byly využity již v této výroční zprávě.

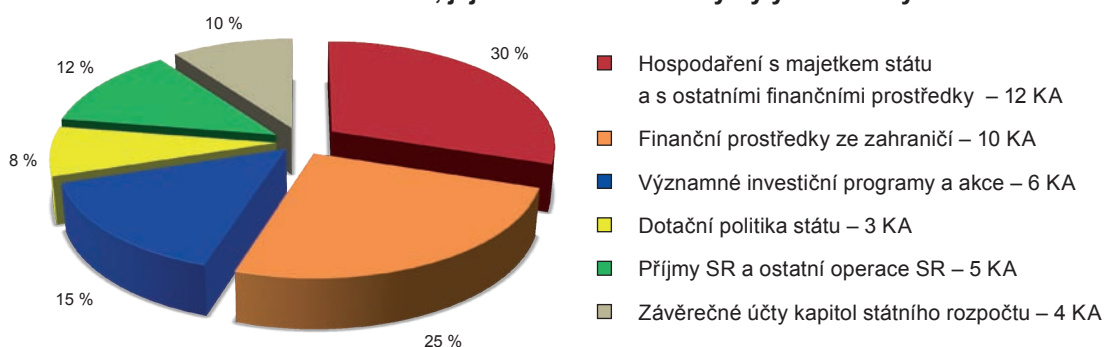
NKÚ obdržel v roce 2012 čtyři podněty ke kontrole od Parlamentu ČR a vlády ČR, z toho dva podněty byly zohledněny v plánu kontrolní činnosti na rok 2012.

2. Výsledky kontrolní činnosti v roce 2012

Výsledky kontrolní činnosti uvedené v této kapitole vycházejí z vyhodnocení kontrolních zjištění ze 40 ukončených kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěry byly schváleny v roce 2012. Z tohoto počtu kontrolních akcí byla jedna akce zahájena podle plánu kontrolní činnosti v roce 2010, 32 akcí v roce 2011 a sedm akcí v roce 2012. Oproti roku 2011, kdy bylo ukončeno celkem 32 kontrolních akcí, se jedná o 25% nárůst počtu ukončených akcí. Zvýšení počtu ukončených akcí, a tedy i výkonu kontrolní činnosti NKÚ dokládá rovněž počet 361 zkontrolovaných osob a objektů, u nichž byl kontrolován majetek a finanční prostředky státu, což je o 55 více než v roce 2011.

Přehled kontrolních akcí ukončených v roce 2012 je uveden v příloze č. 2. Strukturu kontrolních akcí podle jejich převažujícího zaměření ukazuje graf č. 1.

Graf č. 1: Zaměření kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěry byly schváleny v roce 2012



Z uvedeného grafu vyplývá, že největší počet kontrolních akcí se týkal hospodaření s majetkem státu a s ostatními finančními prostředky a finančních prostředků ze zahraničí. Významný nárůst počtu ukončených kontrolních akcí oproti předchozímu roku byl zejména v oblasti kontroly finančních prostředků ze zahraničí, především vlivem nárůstu kontrol regionálních operačních programů.

Jak vyplývá z výsledků kontrolních akcí shrnutých v následujících částech výroční zprávy, zásadní systémové nedostatky v činnosti některých kontrolovaných osob tkví v jejich nedostatečném přístupu k účelnému, hospodárnému a efektivnímu nakládání s majetkem a peněžními prostředky státu. Kontrolní poznatky NKÚ potvrzují, že se jedná o dlouhodobý stav, jehož příčiny spočívají především v tom, že kontrolované osoby nedodržují nastavená pravidla a že jejich kontrolní systémy jsou neúčinné. Odpovědnost kontrolovaných osob je založena často pouze na formálním přístupu. Nejsou vyvozována adretná a účinná opatření k nápravě zjišťovaných chyb. V důsledku závažných systémových nedostatků dochází k tomu, že stát v některých oblastech neplní efektivně své funkce.

Mezi tyto závažné systémové nedostatky ve výkonu činnosti některých kontrolovaných osob patří například:

- nedostatky v efektivitě výběru, správy a kontroly daní a daňových nedoplatků;
- nedodržování zákona a vnitřních kontrolních postupů v rámci podpory vývozu;
- nedodržování zásad dotačních programů a neúčelnost při poskytování dotací;
- uzavírání smluvních vztahů za zjevně nevýhodných podmínek pro stát;
- účelové dělení zakázek, nejednoznačné vymezení druhu a množství požadovaných prací s následným vznikem velkého množství víceprací;

- nesprávné zadávání veřejných zakázek formou jednacího řízení bez uveřejnění vedoucí k nehospodárnosti;
- nehospodárny postup při využívání externích poradenských, právních a konzultačních služeb;
- nedodržování principů a pravidel programového financování;
- selhávání řídicích a kontrolních mechanismů v přípravě a realizaci významných investičních akcí;
- zvýšený výskyt nedostatků ve fungování systému kontroly a dohledu v programech spolufinancovaných z prostředků EU;
- nespolehlivost vykazovaných údajů státu ve vazbě na implementaci účetní reformy.

Výsledky kontrolních akcí ukončených v roce 2012 v porovnání s předchozími lety dokládají, že v hospodaření státu stále existují systémové nedostatky obdobného charakteru. Dlouhodobě nevyhovující stav tak podtrhuje závažnost nejvýznamnějších zjištění v jednotlivých oblastech kontroly.

2.1 Příjmy státního rozpočtu a ostatní finanční operace státního rozpočtu

Oblast příjmů a ostatních finančních operací státního rozpočtu představuje prioritní oblast kontrolní činnosti NKÚ již dlouhodobě. V roce 2012 bylo ukončeno pět kontrolních akcí, které byly zaměřeny na:

- příjmy státního rozpočtu (KA č. **11/07** byla zaměřena na správu daně z přidané hodnoty při dovozu zboží ze třetích zemí, KA č. **11/21** na evidenci a účtování daňových příjmů a souvisejících nákladů a výnosů, pohledávek a závazků a KA č. **12/01** na příjmy státního rozpočtu plynoucí z pokut ukládaných územními finančními orgány a rejstříkovými soudy);
- ostatní operace státního rozpočtu (KA č. **11/09** byla zaměřena na problematiku státních finančních aktiv a KA č. **11/11** na peněžní prostředky poskytnuté České exportní bance, a.s., ze státního rozpočtu a na hospodaření této banky s prostředky, za které ručí stát).

Potřeba pokrýt výdaje státu a snaha snížit deficit státního rozpočtu, kdy i přes zvyšování daňových sazeb není naplňováno očekávané inkaso daňových příjmů, kladou mj. mimořádný důraz na zajištění efektivity systému výběru daní a správy daňových nedoplatků a na odhalování daňových úniků a podvodů. Současně je nutné zabezpečit spolehlivé informace a podmínky pro kontrolu a rychlé rozhodování příslušných orgánů. Jak vyplývá z údajů ze *Zprávy o plnění státního rozpočtu za 1. pololetí 2012*, zveřejněné Ministerstvem financí, např. objem nedoplatků na DPH se od roku 2010 zvýšil téměř o 21 mld. Kč.

Identifikaci slabých míst a rezerv ve výběru příjmů státního rozpočtu se NKÚ věnuje systematicky. V oblasti daňových příjmů NKÚ v uplynulém roce v KA č. **11/07 prověřoval správu DPH při dovozu zboží ze třetích zemí, přičemž zjistil, že vykazuje závažné systémové nedostatky:**

- Systém správy DPH z dovozu zboží a z následných zdanitelných plnění nebyl schopen odhalit případy nepřiznání DPH, fakticky pouze ex post stíhal subjekty, které byly již nekontaktní. Správci DPH současně nereagovali dostatečně pružně na podvody související s nepřiznáváním DPH z dovozu zboží a navazujících zdanitelných plnění. Prostor pro daňové úniky, kdy bylo na trh umísťováno nezdaněné zboží, vznikl také novelou zákona o dani z přidané hodnoty⁷, účinnou od 1. ledna 2005. Touto novelou bylo odstraněno tzv. zálohování státu DPH, kdy plátcí hradili DPH při dovozu zboží celním orgánům a následně zúčtovali v rámci daňového přiznání /DAP/. Legislativa ani postupy dotčených správních orgánů na tuto změnu dostatečně nereagovaly.

Rozdíl mezi základem DPH vykázaným v DAP dle evidence finančních orgánů a hodnotou dovozů podle evidence celních orgánů byl v letech 2008 až 2010 celkem **445 mld. Kč**. Z kontrolního vzorku 304 plátců celkem 115 plátců za období 2008–2010 nevykázalo v DAP základ daně v celkové hodnotě více než **6,8 mld. Kč** a nepřiznalo odpovídající daň. Generální finanční ředitelství a Generální ředitelství cel nezajistily, aby finanční úřady /FÚ/ obdržely úplné a správné údaje o dovozech zboží uskutečněných v tuzemsku, předaná data FÚ využívaly ke správě daně

⁷ Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

nedostatečně. Přestože data o dovozu zboží a údaje z DAP byly vedeny v elektronické podobě, nebylo zavedeno automatizované porovnávání těchto údajů, které by významně přispělo k vyhledávání plátců nepříznávajících DPH. K zefektivnění činnosti FÚ doporučil NKÚ zavést povinné podávání DAP plátců DPH elektronickou cestou.

S řádným výběrem a správou příjmů státu úzce souvisí i činnost příslušných orgánů státu při jejich evidenci, vykazování, kontrole a vymáhání a také náležitý postup při kontrole povinností účetních jednotek. Výsledky kontrol NKÚ však ukázaly, že např. v evidenci a účtování daňových příjmů a souvisejících výdajů měla finanční ředitelství a finanční úřady nedostatky v efektivitě kontroly dat a v účetní evidenci pohledávek. Neuspokojivý stav musel NKÚ konstatovat i ve zveřejňování účetních závěrek a postupu finančních a soudních orgánů při kontrole plnění zákonných povinností účetních jednotek a uplatňování sankcí za jejich nedodržování. Ukazuje se rovněž, že v některých oblastech není dostatečně využit potenciál informačních systémů veřejné správy ke zvýšení efektivnosti její činnosti.

- V rámci KA č. **11/21** NKÚ zjistil, že v *Automatizovaném daňovém informačním systému IADIS* nebyly nastaveny podmínky tak, aby finanční ředitelství /FŘ/ v letech 2008 až 2010 mohla provádět jednoduchou přímou kontrolu zaúčtování pohledávek a závazků, nákladů a výnosů a plateb porovnáním hodnot vygenerovaných v účetních dokladech s hodnotami zaevidovanými v systému ADIS v příslušném měsíci. Až na základě kontroly NKÚ byl v lednu 2012 Generálním finančním ředitelstvím doplněn v systému ADIS výběr kritérií pro efektivnější a jednoznačnější kontrolu dat souvisejících s účtováním daňových příjmů na finančních úřadech a finančních ředitelstvích. Dále FŘ chybovala ve vedení účetnictví tím, že vykazovala na účtu *Pohledávky z výběru daní a cel* v letech 2008–2010 oproti skutečnosti nižší stav způsobený tím, že místo o pohledávkách bylo na tomto účtu účtováno o saldu nedoplatků a přeplatků. Např. k 31. 12. 2010 byl stav pohledávek oproti skutečnosti nižší o **14,5 mld. Kč**. Použitím účtování o rozdílu nedoplatků a přeplatků na daních došlo v roce 2010 k situaci, kdy byl stav těchto pohledávek v rozvaze vykázan u tří FŘ v záporné „netto“ hodnotě. FŘ rovněž neprovedla položkovou inventarizaci pohledávek a závazků, takže nebylo možné určit, zda evidovaný stav majetku a závazků odpovídá skutečnosti.
- Při KA č. **12/01** zaměřené na činnost finančních úřadů a rejstříkových soudů při ukládání pokut za porušení zákona o účetnictví a v souvislosti s vedením sbírky listin obchodního rejstříku bylo zjištěno, že uplatňování sankcí ukládaných FÚ a rejstříkovými soudy je nedostačující a že systematická kontrola úplnosti sbírky listin je nezbytná. NKÚ zjistil, že FÚ pro uložení pokuty nevyužívaly všechny podněty z daňových kontrol, při kterých FÚ zjistily porušení zákona o účetnictví. Nevyužívaly ani informace z veřejně přístupné sbírky listin ke kontrole, zda účetní jednotky zveřejňují v souladu se zákonem o účetnictví účetní závěrky a výroční zprávy. Také rejstříkové soudy jako správci obchodního a dalších veřejných rejstříků neprováděly průběžnou kontrolu úplnosti sbírky listin. NKÚ přitom zjistil zarážející skutečnost, že účetní závěrku za rok 2010 nezveřejnilo z 529 tis. účetních jednotek cca **428 tis.** jednotek, tj. cca **81 %**. V kontrolovaném období však uvedené orgány uložily pouze **4,5 tis.** pokut ve výši **51,6 mil. Kč**. NKÚ upozornil, že současná právní úprava nestanoví územním finančním orgánům ani rejstříkovým soudům povinnost provádět pravidelné kontroly úplnosti sbírky listin. NKÚ také doporučil, aby finanční orgány byly ze zákona oprávněny předávat rejstříkovým soudům do sbírky listin účetní závěrky, které jsou povinnou přílohou přiznání k dani z příjmu.

Na nedostatky v evidenci majetku státu v podobě státních finančních aktiv /SFA/⁸ a v rozpočtování a vedení účetnictví kapitoly *Operace státních finančních aktiv IOSFA* upozornila KA č. **11/09:**

- SFA se od roku 2008 postupně stala součástí aktiv vykazovaných v rozvaze Ministerstva financí /MF/ jako finanční majetek a pohledávky. Vzhledem ke skutečnosti, že se v případě majetkových

⁸ Státní finanční aktiva zahrnují peněžní prostředky, majetkové účasti, cenné papíry a pohledávky uvedené v ustanovení § 36 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla); dle evidence činila výše SFA k 31. prosinci 2010 více než 300 mld. Kč.

účastí a pohledávek jedná o obdobný majetek, jaký spravují ostatní správci kapitol státního rozpočtu, pominula potřeba zahrnovat veškerý tento majetek do SFA. NKÚ znovu doporučil přehodnotit tuto kategorii majetku a ponechat pouze takové části, které mají specifický účel použití. U podstatné části výdajových položek kapitoly OSFA nedocházelo k reálným výdajům, ale k transferům do jiných kapitol státního rozpočtu prostřednictvím rozpočtových opatření, která dlouhodobě tvoří v kapitole OSFA nástroj financování výdajů jiných rozpočtových kapitol. V letech 2009 a 2010 byly ze SFA navíc poskytnuty „mimořádné“ dotace, které fakticky tvořily skrytou rozpočtovou rezervu MF. NKÚ v této souvislosti konstatoval, že investování volných peněžních prostředků jaderného a důchodového účtu nákupem státních dluhopisů mělo charakter „kvaziinvestování“.

NKÚ se v uplynulém období zaměřoval nejen na odhalování rezerv v efektivnosti výběru příjmů SR, ale i na ostatní operace, které s plněním příjmů a výdaji státního rozpočtu úzce souvisí. Jednou z takových oblastí je státní podpora vývozu, která má působit jako standardní prorůstový a protikrizový nástroj s rychlou návratností vložených prostředků. NKÚ proto v KA č. 11/11 prověřil poskytování a financování vývozních úvěrů a dalších činností podpořeného financování vývozu Českou exportní bankou, a.s., /ČEB/ a zjistil zásadní pochybení dokládající porušení zákona, vnitřních a kontrolních postupů a existenci rizika plynoucího pro výdajovou stránku SR, ale měl i pochybnosti o účelnosti poskytnutých podpor:

- NKÚ např. u devíti obchodních případů zjistil, že ČEB neměla z úvěrového rámce 13,2 mld. Kč uvolnit čerpání úvěrů ve výši **8,2 mld. Kč**. Z toho v šesti případech u úvěrů za **4,2 mld. Kč** ČEB nepostupovala obezřetně, neboť uvolnila jejich čerpání, aniž byly splněny schválené odkládací podmínky, čímž porušila zákon o bankách⁹. V případě nesplacení těchto úvěrů hrozí riziko odepření výplaty pojistného plnění, kterým by byly uhrazeny pohledávky ČEB za dlužníky z úvěru. V dalších dvou případech ČEB neměla uvolnit dlužníkům čerpání úvěrů ve výši **3,8 mld. Kč**, neboť úvěrové smlouvy, resp. dodatky, uzavřela za jiných podmínek, než které schválila dozorčí rada, čímž ČEB porušila své stanovy. V jednom případě, kdy uvolnila čerpání úvěru ve výši **239 mil. Kč**, neměla úvěr poskytnout, protože nepatřil mezi povolené produkty ČEB. Stav u sedmi z devíti kontrolovaných obchodních případů již potvrzoval problémy dlužníků se splácením úvěrů.

Pochybnosti vzbuzoval i výběr firem, které úvěry získaly. Například ze **143 mld. Kč**, které ČEB na podporu exportu v letech 2005–2011 poskytla více než stovce žadatelů, **19,5 mld. Kč** (tedy 13,6 %) získaly jen dvě firmy. Při úvěrovém procesu ověřovaných obchodních případů přitom ze strany ČEB opakovaně docházelo k zásadním pochybením. Z externích kontrolních zpráv např. vyplývalo, že u jednoho obchodního případu došlo ke zvýšení podílu subdodavatele se sídlem v jednom z tzv. daňových rájů na více než 40 % hodnoty úvěrované smlouvy. Je tedy otázkou, zda lze v tomto případě ještě mluvit o podpoře českého exportu. Tato skutečnost nebyla zřejmá ani z dalších kontrolovaných případů. Závažné chyby byly zjištěny rovněž u MF jako rozhodujícího akcionáře ČEB. MF například v roce 2010 půjčilo ČEB **1,7 mld. Kč** z finančních prostředků, které byly určeny na úhradu schodku státního rozpočtu za rok 2009, nikoli na půjčky, a porušilo tím zákon¹⁰.

⁹ Zákon č. 21/1992 Sb., o bankách.

¹⁰ Zákon č. 214/2009 Sb., o státním dluhopisovém programu na úhradu části rozpočtovaného schodku státního rozpočtu České republiky na rok 2009 a o změně zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

2.2 Dotační politika státu, hospodaření s majetkem státu a s ostatními finančními prostředky

2.2.1 Dotační politika státu

V roce 2012 NKÚ dokončil tři kontrolní akce v této oblasti. Bylo prověřeno poskytování, čerpání a použití peněžních prostředků určených na:

- podporu činnosti v oblasti mládeže a sportu zdravotně postižených (KA č. 11/24),
- vybrané zdravotnické programy (KA č. 11/25),
- záchranu a obnovu kulturních památek (KA č. 11/38).

Finanční prostředky určené na dotační tituly tvoří každoročně značnou část výdajů státního rozpočtu. V době velkých škrťů ve veřejných financích je alarmující, že NKÚ opakovaně odhaluje systémová selhávání ministerstev jako správců programů a poskytovatelů dotací v administrativní, řídicí, vyhodnocovací a kontrolní činnosti. Špatně nastavené podmínky pro čerpání dotací dávají šanci projektům, které už od začátku vykazují riziko, že jejich účel nebude splněn. NKÚ upozorňuje na případy, kdy resorty opakovaně porušují zásady programů, které vytvářejí. Nejde přitom o formální chyby, ale o pokračování trendu, kdy jsou v řadě případů dotace poskytovány bez předchozího posouzení účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti podporovaných projektů. Dalším negativním jevem je nestanovení způsobu vyhodnocování přínosů a nestanovení kritérií pro hodnocení efektivnosti programů a selhávání vnitřních kontrolních mechanismů. Výše uvedený stav dokumentují následující příklady kontrolních zjištění:

- V rámci KA č. 11/24 NKÚ zjistil nedostatky při poskytování dotací na podporu činnosti v oblasti mládeže. Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy /MŠMT/ např. neúčelně poskytlo dotaci na rekonstrukci tzv. centrálního klubu Sádka občanského sdružení AMAVET Praha. Prostředky ve výši téměř **5 mil. Kč** byly použity na opravy několik desítek let chátrajícího areálu, přestože bylo jasné, že tato dotace nemůže odvrátit chátrání objektu, neboť odhad nákladů na revitalizaci objektu i okolí přesahoval **80 mil. Kč**. Jako neúčelné NKÚ vyhodnotil i poskytnutí peněz pro občanské sdružení SOVA Praha, které získalo na rekonstrukci chaty přes **1 mil. Kč**. Chata však pro potřeby dětí sloužila maximálně čtyři týdny v roce a po zbytek roku byla komerčně pronajímána. Dále MŠMT nestanovilo v programech ani v rozhodnutích o poskytnutí dotace podmínku udržitelnosti majetku, na jehož opravu nebo rekonstrukci byla dotace poskytnuta, či umožnilo hradit z investičních prostředků i údržbu a opravy neinvestičního charakteru. O nedostacích MŠMT v kontrole dodržování podmínek stanovených v rozhodnutích o poskytnutí dotace svědčí, že někteří příjemci i přesto, že nesplnili všechny podmínky, obdrželi v následujícím období další dotaci.
- V KA č. 11/25 NKÚ konstatoval, že Ministerstvo zdravotnictví /MZd/ nerespektovalo časový harmonogram průběhu dotačního řízení stanovený zásadami vlády, a to při poskytování dotací z programů podporujících projekty zaměřené na zlepšení podmínek a kvality života zdravotně postižených a chronicky nemocných občanů. Někteří z příjemců dotací např. v roce 2011 čekali na vydání rozhodnutí MZd o poskytnutí dotace až do července, přestože o výši dotací mělo MZd podle harmonogramu vlády rozhodnout nejpozději v únoru. Ministerstvo také naprosto podcenilo veřejnosprávní kontrolu dotovaných projektů, když z 501 projektů v celkové hodnotě **164 mil. Kč** prověřilo, jak jsou peníze využívány, pouze u dvou. Zkontrolovalo tak jen **0,5 %** z celkového objemu dotací.
- Na celkovou nejednotnost systému poskytování peněžních prostředků ve vztahu mezi Ministerstvem kultury /MK/ jako poskytovatelem, územními samosprávnými celky jako příjemcem podpory a vlastníky kulturních památek znovu upozornil NKÚ při KA č. 11/38, která byla zaměřena mj. na *Program regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón /program Regenerace/*. Nejednotnost systému vyplývala zejména z toho, že MK poskytovalo

podporu na obnovu kulturních památek i jinou formou, než povoluje zákon¹¹, a to formou dotace. Dále MK nestanovilo způsob výpočtu úspory z příspěvku, která má být vrácena poskytovateli, a neprovádělo vyhodnocování společenské efektivnosti užití státní podpory, přestože použití a povinné sledování kritérií efektivnosti samo zapracovalo do zásad programu Regenerace. Je alarmující, že systémové nedostatky obdobného charakteru NKÚ zjistil již před 13 lety v KA č. 99/19¹². Z porovnání výsledků provedených kontrol vyplynulo, že zjištěné nedostatky dosud nebyly odstraněny. Tato situace ukazuje na nezbytnou nutnost novelizovat zásady programu Regenerace.

Jako příklad porušení zásad, podle kterých se z programu Regenerace poskytují příspěvky na záchranu objektů pro kulturně výchovné využití nebo jinou veřejně prospěšnou činnost fyzickým osobám a právnickým osobám neziskového typu, lze uvést, že MK poskytlo dotaci **965 tis. Kč** na projekt rekonstrukce objektu, kterou obdržel vlastník objektu (společnost s ručením omezeným) přestože v žádosti k projektu uvedl, že v budově bude kasino.

Tím, že správci programů a poskytovatelé dotací nevykonávají řádně svoji řídicí, kontrolní a metodickou činnost, vzrůstá riziko možného zneužití dotací ze strany jejich příjemců. Svůj podíl na tom má i poskytovateli opomíjená veřejnosprávní kontrola, což se odráží i u příjemců dotací, kteří pak stanovené podmínky nedodržují. Nejzávažnější pochybení příjemců dotací ukazují následující příklady:

- Při KA č. **11/24** NKÚ zjistil, že téměř třetina kontrolovaných příjemců nedodržela účel, na který dotace získala, a tím porušila rozpočtovou kázeň. Např. jedno občanské sdružení v roce 2009 dostalo od MŠMT **500 tis. Kč** na stavbu táborové kuchyně. Za peníze postavilo nejen kuchyň, na kterou byla dotace určena, ale i pobytové místnosti a připojení k inženýrským sítím. Tím navíc porušilo stavební zákon.
- V rámci KA č. **11/25** NKÚ upozornil na to, že někteří příjemci dotací v rozporu s podmínkami stanovenými v rozhodnutích o poskytnutí dotace nepožádali MZd o změnu struktury rozpočtovaných nákladů projektu či nepodložili vyplacené ostatní osobní výdaje prvotními doklady. Nedostatky byly zjištěny i v oblasti vedení účetnictví, kdy příjemci v rozporu s podmínkou stanovenou rozhodnutím o poskytnutí dotace nevedli v účetnictví oddělené sledování přijatých a použitých dotací.
- Významným zjištěním při KA č. **11/38** bylo pochybení města Tábor, které proplatilo vlastníkům kulturních památek příspěvky na obnovu v celkové výši **3,1 mil. Kč**, aniž mělo doloženo, že byly splněny podmínky finanční spoluúčasti dotčených subjektů. Město Tábor při finančním vypořádání poskytnutých příspěvků nezajistilo dodržení finančních podílů jednotlivých subjektů a zároveň nedoložilo průkaznými doklady skutečné plnění a provedení plánovaných prací, čímž současně porušilo rozpočtovou kázeň.

2.2.2 Hospodaření s majetkem státu a s ostatními finančními prostředky

V roce 2012 bylo v oblasti kontroly hospodaření s majetkem státu a ostatními finančními prostředky dokončeno 12 kontrolních akcí, které byly zaměřeny na:

- hospodaření vybraných organizačních složek státu a příspěvkových organizací (v KA č. **11/10** u příspěvkových organizací Ministerstva zahraničních věcí, v KA č. **11/23** u Ministerstva vnitra, v KA č. **11/30** u Ministerstva financí¹³, v KA č. **12/05** u organizací v kapitole státního rozpočtu *Kancelář prezidenta republiky*, v KA č. **12/07** u vybraných psychiatrických léčeben);

¹¹ Zákon č. 20/1987 Sb., o státní památkové péči, umožňuje poskytnout podporu formou příspěvku.

¹² Kontrolní závěr z kontrolní akce č. 99/19 – *Prostředky státního rozpočtu poskytnuté na Program regenerace městských památkových rezervací a zón* byl zveřejněn v částce 1/2000 *Věstníku NKÚ*.

¹³ Kontrolní závěr z kontrolní akce č. 11/30 – *Peněžní prostředky vynaložené na konzultační, právní a poradenské služby z kapitoly státního rozpočtu 312 – Ministerstvo financí* nebyl publikován. Kontrolní závěr je veden v režimu utajení VYHRAZENÉ, v souladu se zákonem č. 412/2005 Sb., o ochraně utajovaných informací a o bezpečnostní způsobilosti, ve znění pozdějších předpisů.

- hospodaření státních podniků (v KA č. **10/26** u státního podniku Lesy ČR a v KA č. **11/28** u státního podniku Vojenské lesy a statky ČR) a Správy železniční dopravní cesty (KA č. **11/31**);
- hospodaření vybraných státních fondů v KA č. **11/33**, a to Státního fondu rozvoje bydlení /SFRB/, Státního fondu životního prostředí /SFŽP/, Státního fondu kultury /SFK/ a Státního fondu České republiky pro podporu a rozvoj české kinematografie;
- kontrolu úhrad nákladů z činnosti u vybraných ministerstev v rámci v KA č. **11/34**;
- kontrolu vybraných projektů (v KA č. **11/08** v rezortu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy na přípravu a realizaci státní maturitní zkoušky a v KA č. **12/04** na realizaci projektů v oblasti ICT na Ministerstvu zemědělství).

Výsledky kontrolní činnosti NKÚ prokazují přetrvávající závažné nedostatky v oblasti nakládání s majetkem státu. Nejčtenější pochybení se týkají zejména uzavírání smluvních vztahů za zjevně nevýhodných podmínek pro stát, zejména v případě nájmu či pronájmu majetku. Práva státu nejsou dostatečně uplatňována a hájena, dochází k významným neehospodárnostem i k zvýhodňování zájmů soukromých osob před zájmy veřejnými. Řada nedostatků byla zjištěna i v uplynulém roce:

- Při KA č. **10/26** NKÚ zjistil, že Ministerstvo zemědělství /MZe/ jako zakladatel státního podniku Lesy ČR /LČR/ nevyhodnocovalo, jak členové dozorčí rady hájí zájmy státu při jednáních dozorčí rady státního podniku, a neurčilo ani zásadní otázky koncepce strategie a dalšího rozvoje podniku, jak stanoví zákon o státním podniku¹⁴. MZe nemělo informaci o skutečnosti, že generální ředitel státního podniku vykonával souběžně funkci místopředsedy představenstva společnosti, jejíž předmět podnikání byl v některých činnostech shodný s předmětem podnikání LČR, přičemž zákon o státním podniku takový souběh funkcí neumožňuje. LČR v součinnosti s MZe uskutečnily pro stát nevýhodnou směnu více než 1000 ha uceleného komplexu lesa obory Radějov v chráněné krajinné oblasti s fyzickou osobou za pozemky roztroušené na devíti katastrálních územích po celé ČR. LČR a MZe při této směně pozemků svým postupem zvýhodnily zájem soukromé osoby před zájmem veřejným. V oblasti nájmu majetku NKÚ dále zjistil, že Lesy ČR uhradily za vybavení kanceláří nábytkem soukromému subjektu nájemné celkem **810 tis. Kč**, přestože celková hodnota tohoto nábytku činila **191 tis. Kč**.
- V KA č. **11/10** NKÚ zjistil, že Zámek Štířín, příspěvková organizace Ministerstva zahraničních věcí /MZV/, přestože to zákon¹⁵ nedovoluje, uzavřel smlouvu o finančním leasingu na pořízení vozidla, spojenou se smlouvou o následném převodu této věci do vlastnictví státu, čímž se dopustil porušení rozpočtové kázně. Po úhradě všech splátek budou náklady na pořízení vozidla převyšovat cenu vozidla uvedenou ve smlouvě o **394 tis. Kč**.
- Řadu pochybení při nakládání s nemovitým majetkem prokázal NKÚ u Ministerstva vnitra /MV/ při uzavírání nájemních smluv v KA č. **11/23**. Pro MV bylo s ohledem na časté redisolokace nevýhodné uzavírat nájemní smlouvy na dobu určitou s dobou platnosti pět a více let, neboť jejich uzavřením se vystavilo riziku, že bude platit nájemné i za dobu, kdy již nebude najaté prostory využívat. K tomu došlo v několika případech. Např. v jednom z nich MV předčasně po třech letech ukončilo nájemní smlouvu uzavřenou na osm let a zaplatilo pronajímateli kompenzaci za předčasné ukončení nájmu a náhradu za prostředky pronajímatele vynaložené na úpravu pronajímaných prostor v celkové výši **2,7 mil. Kč**. MV chybovalo i v pozici pronajímatele majetku, když např. nesjednalo možnost odstoupit od smlouvy, pokud uživatel neplní řádně a včas své povinnosti. Systémové nedostatky NKÚ odhalil také v plánování a zajištění oprav a údržby nemovitého majetku.
- V rámci KA č. **11/31** NKÚ zjistil, že stát prostřednictvím Správy železniční dopravní cesty /SŽDC/ v roce 2008 zaplatil **11,9 mld. Kč** za odkup majetku Českých drah /ČD/, které ho však získaly o pět let dříve bezplatně. Dalších **41 miliard** vyplatil stát v letech 2005 až 2011 na splacení

¹⁴ Zákon č. 77/1997 Sb., o státním podniku.

¹⁵ Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.

závazků, které na SŽDC přešly z bývalé státní organizace ČD, přestože k jejich úhradě měly podle zákona sloužit výnosy z hospodaření s majetkem přešlým ze státní organizace ČD.

- Jakým způsobem byla hájena práva státu, NKÚ zjistil i v KA č. **11/33** zaměřené na hospodaření vybraných státních fondů. Např. v roce 2005 tři dny před stanoveným termínem kolaudace, při jehož nesplnění mohl SFK uplatnit právo na smluvní pokutu ve výši **200 mil. Kč**, uzavřel ministr kultury dodatek ke smlouvě, kterým byl termín posunut o rok a výše smluvní pokuty snížena **na 38 mil. Kč**. Při uzavírání smluv se SFRB např. v roce 2006 zavázal v případě předčasného ukončení nájmu hradit nájemné až do konce roku 2020 v plné výši jako tzv. smluvní pokutu, přičemž předmětné nájemné činilo více než **5 mil. Kč** ročně. NKÚ také odhalil, že SFŽP až v roce 2010 zjistil manko ve výši cca **2,8 mil. Kč**, které prokazatelně vzniklo v předchozích letech. SFŽP vzniklou škodu nevymáhal na hmotně odpovědných osobách a chybějící majetek odepsal z majetkové evidence.

Hospodárnost, účelnost a efektivnost operací vykonávaných státními organizacemi patří mezi základní podmínky správného finančního řízení a kontroly. Na základě výsledků kontrolních akcí lze konstatovat, že odpovědné osoby činnosti podle těchto kritérií často neposuzují vůbec nebo je posuzují pouze formálně. Situace je obdobná na různých úrovních finančního řízení, ať už se jedná např. o smysl existence některých organizací, jejich provozní výdaje, či výdaje na úrovni projektů nebo programů, jak je uvedeno i v dalších částech této výroční zprávy. Z kontrolních akcí z této oblasti ukončených v roce 2012 např. vyplynula následující zjištění:

- Nedostatků v aplikaci uvedených kritérií NKÚ zjistil v KA č. **11/08**, která se zabývala přípravou a realizací státní maturity. Ačkoliv příprava a realizace státní maturity zatím stála ČR více než **1 mld. Kč**, MŠMT nevytvořilo základní předpoklady pro vyhodnocení dosažení stanovených cílů reformy maturitní zkoušky a při řízení své podřízené organizace Centrum pro zjišťování výsledků vzdělávání /CZVV/ nepůsobilo tak, aby vynakládání výdajů bylo co nejhospodárnější, nejefektivnější a nejúčelnější. CZVV při výběrovém řízení na vybavení řídicího a dohledového centra nepostupovalo nejhospodárnějším způsobem, neboť při uzavření smlouvy a ani do ukončení kontroly NKÚ neznalo konečnou cenu zakázky. Systém zakoupilo za **360 mil. Kč**, přičemž smlouva byla uzavřena na čtyři školní roky. Poté bude CZVV povinno uhradit další náklady na odinstalování softwaru a vymazání dat ze zapůjčeného hardwaru a další výdaje potřebné pro zajištění nové maturitní logistiky nad rámec ročních provozních nákladů. Realizace maturitní zkoušky obsahovala i další prvky, které byly zatíženy neefektivností. Např. stanovení počtu nepovinných předmětů bez posouzení jejich nákladovosti a reálné využitelnosti vedlo v případě některých předmětů k vysokým nákladům na uskutečnění jedné zkoušky. Dalším příkladem je i výroba části zkušební dokumentace, která vzhledem k nastavení logistického modelu zůstala nevyužita.
- Nehospodárné, neúčelné nebo neefektivní vynakládání finančních prostředků prokázal NKÚ i při KA č. **11/31** u SŽDC v oblasti nákladů na provoz osobních automobilů, na právní služby a na ostrahu nedokončeného areálu. Např. u ředitelství SŽDC průměrné roční náklady na opravy a udržování jednoho auta činily 80 tis. Kč, což bylo **o 241 % více** než u jiných kontrolovaných složek SŽDC. Ředitelství si také některé vozy najímalo. V letech 2009 až 2011 za nájem, který se odvíjel od počtu dnů, zaplatilo **3 mil. Kč**. SŽDC např. za 436 dnů nájmu jednoho auta zaplatila **830 tis. Kč**, přestože vůz skutečně jezdil jen 146 dnů. SŽDC pak čtyři najímané vozy odkoupila za **2,4 mil. Kč**, přičemž za jejich předchozí nájem zaplatila **2 mil. Kč**. O nevhodnosti takovýchto nákupů majetku svědčí např., že u jednoho z vozů součet ceny nájmu a následného odkupu překročil jeho ceníkovou cenu o **477 tis. Kč**, tj. o **53 %**.
- V KA č. **11/33**, zaměřené na hospodaření čtyř státních fondů, NKÚ prokázal, že některé státní fondy neplnily více či méně své původní poslání. Například SFK v letech 2006–2011 neposkytl ani jedinou dotaci na kulturní projekty, přestože právě to je podle zákona jeho hlavním posláním. Současná právní úprava neklade důraz na to, aby byly trvale zajištěny dostatečné příjmy (vlastní zdroje) fondů, a ty tak nespolehaly na dotace státu, které by měly být jen mimořádným zdrojem

příjmů. Zákony také velmi široce vymezují samotné využití peněz fondů. V kontrolovaném období u všech fondů, které podporu poskytovaly, převažovala ve výdajích forma dotací, která nezajišťovala návratnost prostředků pro podporu v budoucích letech. NKÚ proto doporučil zvážit přínos jednotlivých státních fondů a poté některé fondy sloučit, popř. úplně zrušit. Dále doporučil přehodnotit právní úpravu státních fondů, posoudit zajištění vlastních zdrojů financování a posoudit oblasti, které mají fondy financovat. Doporučil rovněž stanovit podrobnější podmínky pro poskytování podpor a nastavit potřebné kontrolní mechanismy pro řízení fondů.

Kontrola veřejných zakázek je součástí většiny kontrolních akcí zaměřených na hospodaření s majetkem státu, zejména v oblasti pořizování či oprav majetku. Dodržování zákona o veřejných zakázkách¹⁶ spolu s prokázáním nezbytnosti zakázky z hlediska potřeb patří mezi základní předpoklady hospodárného zajištění činností kontrolovaných osob. Dle zjištění NKÚ je v této oblasti nejčastějším pochybením účelové dělení předmětu veřejné zakázky do dvou či více samostatných zakázek, aby byly následně zadávány bez odpovídajícího zadávacího řízení jako zakázky malého rozsahu.

- Při KA č. **10/26** NKÚ zjistil, že Lesy ČR porušily zákon o veřejných zakázkách při nákupu vozů pro vedení podniku a u zakázky na dražby zbytného nemovitého majetku. Např. při nákupu dvou vozů Audi A6 v pořizovací ceně **2,6 mil. Kč** bez DPH rozdělily předmět jedné veřejné zakázky do dvou, které zadaly bez odpovídajícího zadávacího řízení jako veřejné zakázky malého rozsahu. Dále v jednacím řízení bez uveřejnění /JŘBU/ nakoupily šest vozů Audi A4 a A6 v celkové hodnotě **5,4 mil. Kč** bez DPH. V případě veřejné zakázky na dražby zbytného nemovitého majetku Lesy ČR neuzavřely smlouvu o poskytování služeb v souladu s nabídkou vítězného uchazeče. V rozporu s návrhem předloženým v nabídce obsahovala smlouva zejména právo dodavatele bez jakýchkoliv sankcí ukončit platnost smlouvy výpovědí. Přestože už v průběhu kontroly uplynula maximální doba plnění, ani ke dni ukončení kontroly NKÚ nebyl předmět smlouvy splněn.
- Další zjištění v oblasti veřejných zakázek učinil NKÚ v KA č. **12/05**, kde např. Správa Pražského hradu rozdělila předmět veřejné zakázky na restaurování dvou opěrných pilířů katedrály sv. Víta a souvisejícího vřetenového schodiště vždy na dvě samostatné veřejné zakázky. Při realizaci akce *Archiv Pražského hradu* rozdělila předmět veřejné zakázky na sedm samostatných veřejných zakázek.
- Na nedostatky v zadávání veřejných zakázek malého rozsahu NKÚ poukázal v KA č. **12/07**. Např. Psychiatrická léčebna Havlíčkův Brod při zadávání dvou veřejných zakázek malého rozsahu na dodávku oken včetně výměny navyšovala v průběhu realizace díla počet oken deseti dodatky, až se původní cena díla navýšila o **186 %**. Dále psychiatrická léčebna porušila zásady transparentnosti a rovného zacházení tím, že uzavřela s uchazečem o veřejnou zakázku, který podal nejnižší nabídku, smlouvu o dílo, ve které cena díla neodpovídala nabídce a byla dokonce o **70 tis. Kč** vyšší než nabídka druhého uchazeče v pořadí.
- V souvislosti s KA č. **11/31** NKÚ upozornil na nedostatečnou právní úpravu zadávání podlimitních zakázek v případech, kdy zadavatelem je SŽDC. Tato organizace je veřejným a současně i sektorovým zadavatelem, při zadávání veřejných zakázek tak musí postupovat podle zákona pouze u nadlimitních veřejných zakázek. NKÚ doporučuje změnit příslušnou právní úpravu tak, aby SŽDC musela i při zadávání podlimitních veřejných zakázek postupovat podle pravidel platných pro veřejné zadavatele.

Stát v posledních letech realizuje významný podíl výdajů v oblasti veřejných zakázek při pořizování ICT¹⁷. Tyto zakázky jsou v převážné míře zadávány formou JŘBU. Jedná se o oblast, kde NKÚ spatřuje významná rizika nevhodnosti, omezování konkurenčního

¹⁶ Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

¹⁷ Z analýzy dat získaných z informačního systému veřejných zakázek /VZ/ za období 2009 až 1. čtvrtletí 2012 vyplývá, že jen ministerstva za tuto dobu zadala nadlimitní VZ v celkovém objemu cca 55,5 mld. Kč, z toho ICT zakázky tvořily 25 % objemu všech nadlimitních zakázek. V režimu jednacím řízení bez uveřejnění byl podíl ICT zakázek na všech nadlimitních zakázkách zadávaných v JŘBU téměř poloviční (49 %). V oblasti ICT byly zadány nadlimitní zakázky formou JŘBU za 10,5 mld. Kč, tj. dokonce 77 % objemu VZ v této oblasti.

prostředí a diskriminace. V rámci KA č. 12/04, která byla zaměřena na realizaci projektů v oblasti ICT na MZe, se tato rizika potvrdila, když NKÚ zjistil nedostatky přesahující v úhrnu částku 1 mld. Kč:

- Při kontrole realizace projektů ICT označovaných souhrnně jako „integrace sítě MZe“ (tyto projekty MZe provádělo na základě rámcové smlouvy o poskytování služeb komunikační infrastruktury informačních systémů veřejné správy, resp. prováděcí smlouvy a uzavíraných dodatků k této smlouvě) zjistil NKÚ závažné systémové nedostatky. MZe např. nezdůvodnilo potřebu realizace projektu „integrace sítě MZe“, nemělo zpracován investiční záměr, prováděcí studii, ekonomické posouzení, neznalo způsob ani rozsah poskytovaných služeb a podrobný položkový rozpočet. Architekturu projektu a cenovou kalkulaci nechalo dodavatelem definovat až po podpisu dodatku smlouvy. Jako velmi závažná hodnotil NKÚ porušení zákona o veřejných zakázkách¹⁸, kterých se MZe dopustilo zejména zadáním veřejných zakázek formou JŘBU, stanovením diskriminačních výběrových kritérií a dělením zakázek. Tím ovlivnilo soutěžní prostředí, omezovalo okruh možných uchazečů o zakázky a zároveň se také bezdůvodně zbavilo možnosti dosáhnout příznivějších cen zakázek. V letech 2005–2011 tak MZe uzavřelo dodatek k prováděcí smlouvě za cenu **500 mil. Kč**, dvě smlouvy na služby „integrace sítě MZe“ za **442 mil. Kč** a smlouvu na služby sledování kvalitativních parametrů za cenu **143 mil. Kč**. Nehospodárně postupovalo i při pořizování softwaru, když např. nakoupilo softwarovou aplikaci v ceně **4 mil. Kč**, kterou vůbec nepoužilo, nebo když nevyužilo možnosti bezplatného poskytnutí licencí SAP, aby je následně koupilo za **300 tis. Kč**. Nehospodárným postupem MZe současně porušilo rozpočtová pravidla. Velmi vážné nedostatky NKÚ zjistil i ve výkonu finanční kontroly MZe, když např. vůbec neprovádělo předběžnou finanční kontrolu před vznikem závazku u smluv, ve kterých se zavázalo k výdajům v celkové výši **2,4 mld. Kč**. Tím porušilo zákon o finanční kontrole¹⁹.

V souvislosti s posuzováním účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti je nutné zmínit také skutečnost, že organizace hospodařící s majetkem a finančními prostředky státu vynakládají každoročně nemalé částky na úhradu různých konzultačních, poradenských, právních a dalších služeb. Např. jen v rámci státního rozpočtu tato položka rozpočtové skladby v roce 2011 činila 1,3 mld. Kč. Již v předchozích výročních zprávách NKÚ v této oblasti poukazoval na nehospodárné chování kontrolovaných osob. Jen namátkou lze uvést vynakládání milionových částek za poradenské služby u nerealizovaných projektů PPP nebo za neopodstatněné či ekonomicky nevýhodné právní služby. Jak NKÚ zjistil i v roce 2012, využívání těchto služeb není vždy založeno na prokázání jejich přínosů a na hospodárném a transparentním způsobu jejich zadání:

- V KA č. **11/31** NKÚ upozornil na nehospodárné chování SŽDC při uzavírání smluv na poskytování právních služeb. Na základě rámcové smlouvy jich v letech 2009 až 2011 podepsala celkem 26. Jedenáct z nich přitom ředitelství uzavřelo bez řádného odůvodnění s uchazečem, který nabídl nejvyšší cenu **4 800 Kč** na hodinu. Tento uchazeč tak inkasoval téměř 75 % všech finančních prostředků vyplacených na základě této rámcové smlouvy, tj. **17,4 mil. Kč**.
- Jak NKÚ zjistil v rámci KA č. **11/34**, Ministerstvo spravedlnosti /MS/ uhradilo za poradenské služby pro realizaci projektu PPP výstavby věznice téměř **25,5 mil. Kč**, přičemž projekt byl následně ukončen. Porovnáním jednotkových nákladů služeb hrazených MS, MZd a MK dále NKÚ např. zjistil, že hodinová cena výuky anglického jazyka hrazená MS byla v roce 2010 až o 25 % vyšší než u ostatních kontrolovaných ministerstev, ceny překladu jedné stránky odborného textu hrazené kontrolovanými ministerstvy byly vyšší než průměrné ceny těchto služeb zveřejněné Českým statistickým úřadem, u MS v některých případech až dvojnásobně.
- Nehospodárně MZe postupovalo i v případě služeb v oblasti ICT. V KA č. **12/04** NKÚ prokázal, že MZe vynaložilo na úhradu poradenských služeb, jejichž výstupy vůbec nevyužilo, prostředky v úhrnné hodnotě **51 mil. Kč**. Za další služby ICT, tentokrát bez právního důvodu, uhradilo **3 mil. Kč**.

¹⁸ Zákon č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách, resp. s účinností od 1. 7. 2006 zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

¹⁹ Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

NKÚ ve svých výročních zprávách každoročně upozorňuje na nedostatky ve vedení účetnictví, v inventarizaci majetku, v jeho vykazování, oceňování a evidenci. Některé kontrolované osoby nepostupovaly v souladu s příslušnými právními předpisy, jak vyplývá z těchto příkladů:

- Při KA č. **11/10** bylo zjištěno, že všechny čtyři kontrolované příspěvkové organizace MZV nepostupovaly v souladu s účetními předpisy a nevedly správné a úplné účetnictví. Žádná kontrolovaná příspěvková organizace neprovedla v letech 2009 a 2010 inventarizaci plně v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o účetnictví²⁰.
- V KA č. **11/23** NKÚ zjistil, že MV při nabývání a vyřazování nemovitého majetku neúčtovalo do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisely. V případě pozemků a staveb MV neprovedlo inventarizaci majetku v souladu se zákonem o účetnictví, neboť nezjistilo skutečný stav majetku. Účetnictví MV v účetním období 2010 tak nebylo možné považovat za průkazné.

2.3 Významné investiční programy a akce

NKÚ věnuje systematickou pozornost významným investičním programům a akcím státu. V roce 2012 NKÚ provedl celkem šest kontrolních akcí, ve kterých prověřil peněžní prostředky státu určené na:

- péči o národní kulturní poklad (KA č. **11/05**);
- rozvoj materiálně-technické základny vybraných resortů (KA č. **11/12** – Policie ČR a KA č. **11/37** – veřejné vysoké školy);
- dopravní infrastrukturu (KA č. **11/13** – pořízení a provoz systému výběru mýtného, KA č. **11/14** – výstavba a údržba cyklistické infrastruktury, KA č. **11/16** – výstavba silničního okruhu kolem Prahy).

Z dlouhodobého hlediska u významných investičních programů jednoznačně selhává koncepční, řídicí a kontrolní činnost správců programů. Programy jsou často špatně připravené, nevycházejí z dlouhodobých a ujasněných koncepcí, nejsou založeny na skutečných potřebách a prioritách, časových parametrech ani na reálných zdrojích financování. Nejsou stanoveny konkrétní a vyhodnotitelné cíle a efekty, kterých má být realizací dosaženo. Programy jsou v průběhu realizace zásadně měněny nebo jsou zahajovány programy nové, aniž by byly původní programy ukončeny a vyhodnoceny dosažené výsledky. Některé programy se tak stávají pouze formálním prostředkem pro finanční krytí různých akcí zařazovaných na základě operativních rozhodnutí správců, a jsou tak popírány základní principy a pravidla programového financování. Častým důsledkem je neúčelné, nevhodné a neefektivní vynakládání finančních prostředků státu. Dlouhodobý stav nedodržování základních principů a pravidel dokládá, že odpovědné osoby nejsou schopny situaci řešit a že stát v této oblasti neplní efektivně své funkce.

Z kontrolních akcí ukončených v roce 2012 např. vyplynulo:

- Při KA č. **11/05** NKÚ zjistil, že *Program péče o národní kulturní poklad* nebyl ze strany MK dostatečně připraven a při jeho realizaci docházelo ke značným věcným, finančním a časovým změnám. Podkladem pro stanovení finančních potřeb ve výši **10,3 mld. Kč** byly zejména finanční náklady jednotlivých akcí stanovené odhadem investorů. Tyto odhady byly nadhodnocené, neboť cenové nabídky uchazečů u realizovaných akcí byly výrazně nižší. MK celkovou finanční potřebu neaktualizovalo, přestože z programu byla vypuštěna výstavba nové budovy Národní knihovny v Praze na Letné s náklady **1,9 mld. Kč** a redukcí stavebního programu Národního muzea by mělo dojít ke snížení nákladů o cca **0,5 mld. Kč**. Doba ukončení realizace programu byla prodloužena z roku 2014 do roku 2017. Kromě věcných změn byly důvodem prodloužení i nedostatky v přípravě a při zadávání veřejných zakázek v rámci rekonstrukce Národního muzea a zrušeného zadávacího řízení na depozitář v Hostivaři. MK vyčerpalo do konce roku 2010

²⁰ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

necelých 10 % z celkové částky určené na program, což částečně řešilo i převodem prostředků do jiného programu.

- Obdobnou situaci NKÚ zjistil i v KA č. **11/12**. MV nemělo dlouhodobé koncepce, ve kterých by byly stanoveny materiální potřeby Policie ČR /PČR/. Kontrolovaný program reprodukce majetku nevytvářel pevný věcný, časový a finanční rámec pro realizaci potřeb PČR a byl měněn podle aktuálních priorit a výše peněžních prostředků. U programu došlo k zásadním změnám, jimiž byla účast státního rozpočtu navýšena z **11,5 mld. Kč** na **18,9 mld. Kč**. Program nebyl ukončen a jeho realizace byla z původních pěti let (2003–2007) prodloužena až do roku 2013. Navíc MV současně v roce 2009 zahájilo další věcně stejně zaměřený program s účastí státního rozpočtu ve výši **3,3 mld. Kč**, který má být ukončen také v roce 2013.

Celkové nejasnosti potřeb Policie ČR např. nasvědčuje, že PČR neměla po zřízení krajských ředitelství od roku 2009 přesně stanovenou aktuální potřebu osobních automobilů pro svou činnost. Namísto původně plánovaného počtu 3 200 automobilů jich nakoupila 3 500, a to z důvodu využití nevyčerpaných prostředků v rámci programu. Některé nově pořízené osobní automobily přitom neměly stanovené projezdy nebo nebyly využívány vůbec. Na druhé straně potřebná rekonstrukce objektu letecké služby i přes jeho havarijní stav, prioritu a hodnotu materiálu a techniky v objektu nebyla zahájena. U šesti stavebních akcí byla zjištěna jejich nedostatečná příprava, která měla za následek provádění víceprací v částce cca **21 mil. Kč**.

- V KA č. **11/14** NKÚ zjistil u Ministerstva dopravy /MD/, že národní cyklostrategie jako hlavní koncepční dokument neobsahovala kvantifikaci potřebných nákladů a očekávaných přínosů; nebyl stanoven postup realizace, chyběl systém monitoringu a nebyl vytvořen systém ukazatelů umožňujících vyhodnotit účinnost realizace této cyklostrategie. Přitom v kontrolovaném období 2007–2011 bylo na výstavbu a údržbu cyklistické infrastruktury z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury /SFDI/ vynaloženo **792,3 mil. Kč**, z národních programů spravovaných Ministerstvem pro místní rozvoj /MMR/ **47,8 mil. Kč** a z operačních programů EU nelze podporu ani vyčíslit, protože se samostatně nesleduje. Podpora rozvoje cyklistické dopravy není dostatečně koordinována a je poskytována z různých zdrojů za odlišných podmínek. Účelnost, hospodárnost a efektivnost vynakládání veřejných prostředků nebyly dostatečně zajištěny ani sledovány. Hodnocením přínosů realizovaných akcí se MD, MMR ani SFDI nezabývaly. Variantní řešení vedení tras a varianty stavebně technických řešení nebyly standardně požadovány, a to ani v případě investičně náročných projektů. NKÚ doporučil řadu opatření k zajištění koordinační, metodické a vyhodnocovací činnosti ze strany MD, včetně zajištění hodnocení projektů podle jejich společensko-ekonomických přínosů.
- Také v KA č. **11/37** NKÚ zjistil, že cíle programů na obnovu a rozvoj materiálně technické základny veřejných vysokých škol, jejichž správcem je MŠMT, byly stanoveny obecně a projekty neobsahovaly hodnocení očekávané efektivnosti vložených prostředků. Ukončení programu zaměřeného na Univerzitu Karlovu bylo prodlouženo z roku 2007 až na rok 2013 a účast státního rozpočtu byla zvýšena o **1,3 mld. Kč**. MŠMT v rámci tohoto programu podpořilo nákup dvou budov za **372 mil. Kč**, na které doposud neuvolnilo prostředky na nutnou rekonstrukci a opravy. Budovy tak ke dni ukončení kontroly nebyly již rok a půl pro výuku využívány. Ukončení programu zaměřeného na veřejné vysoké školy bylo prodlouženo z roku 2007 na rok 2012 s navýšením finančních potřeb z **10,4 mld. Kč** na **16,8 mld. Kč**, přičemž účast státního rozpočtu byla zvýšena o **6,1 mld. Kč**. Nedostatky byly zjištěny také u příjemců dotací. Chybovali zejména v počátečních fázích přípravy projektů i v zadávání veřejných zakázek. Tak např. u Univerzity Palackého v Olomouci z důvodu nepřipravenosti akce, nedostatečně zpracované projektové dokumentace a chyb zadavatele v procesu zadávacího řízení na vnitřní vybavení došlo k prodloužení termínu dokončení akce o tři roky a navýšení výdajů státního rozpočtu o **553,4 mil. Kč** oproti původnímu předpokladu. MŠMT nezavázalo školy, aby majetek pořízený z dotace využívaly k účelům, na které byla dotace poskytnuta, řádně ho provozovaly a nepřeváděly na jinou osobu.

Stát jako investor chybje rovněž v přípravě a realizaci některých významných akcí a projektů. NKÚ zde prokazuje nedostatky ve všech fázích procesu od vytváření investičních záměrů až po konečný výsledek realizace. V pozadí řady případů nesplnění původních záměrů a vzniku zásadních časových, věcných a ekonomických disproporcí mezi záměrem a skutečností je především nedodržování stanovených pravidel a předpisů, selhávání vlastního řízení a kontroly průběhu akcí, nízký zájem státních organizací o účelné, hospodárné a efektivní řešení.

Základním předpokladem hospodárné realizace akcí a projektů je zejména dodržení pravidel pro zadávání veřejných zakázek. Výsledky kontrolních akcí však opakovaně prokazují, že v této oblasti je stále vysoký výskyt nedostatků. K nejčastějším patří nejednoznačné vymezení množství a druhu požadovaných prací, což vede ke vzniku velkého množství tzv. víceprací, a používání jednacích řízení bez uveřejnění, i když hodnota víceprací převýšila zákonem stanovených 20 %. Negativní dopad na hospodárnost je způsoben také nedostatečným vymezením předpokládané ceny zakázky, nevyužíváním cenových normativů a porušováním zákazu diskriminace uchazečů.

Uvedený stav lze dokumentovat řadou příkladů:

- Při KA č. **11/13** NKÚ zjistil, že MD zpracovalo zadávací dokumentaci veřejné zakázky na dodavatele systému výběru mýta /SVM/, která diskriminovala uchazeče nabízející satelitní technologii. Postup zadavatele při zadání veřejné zakázky tím nepředstavoval nejhospodárnější způsob uskutečnění projektu. Nebyl dodržen ani požadavek, že SVM musí být budován jako otevřený, aby pro jeho další rozšíření mohlo být na základě veřejných zakázek využito dodávek různých dodavatelů. Ředitelství silnic a dálnic ČR /ŘSD/ k veřejným zakázkám zadaným v JŘBU rozšiřujícím původní předmět díla dokládalo posudky, ze kterých vyplývalo, že služby a dodávky může dodat a zajistit pouze dodavatel SVM. To je v rozporu s požadavkem na vybudování otevřeného systému. Celková cena dodávky SVM a poskytovaných služeb byla do ukončení kontroly NKÚ **28 mld. Kč**. Původní cena tak byla navýšena o **5,9 mld. Kč**, tj. o 26,7 %, z toho **4,8 mld. Kč** (81,1 %) činilo navýšení za dodávku SVM a souvisejících služeb, o které byl rozšířen původní předmět plnění a které neovlivňují výši vybraného mýtného.

Volba mikrovlákné technologie neumožnila realizovat v plném rozsahu koncepční záměr MD, tj. výkonově zpoplatnit celkem 2 995 km dálnic, rychlostních silnic a silnic I. třídy. Do 30. září 2011 bylo celkem zpoplatněno 1 361 km pozemních komunikací, tj. jen **52,7 %**. Ekonomické parametry²¹ dosažené v průběhu provozování mýtného systému za období let 2007 až 2010 nedosáhly úrovně předpokládaných parametrů investičního záměru. Podle dosavadní nákladovosti systému je provozování mýtného systému v ČR dražší než v Německu nebo Rakousku. Objektivněji bude ekonomické parametry možno vyhodnotit až po ukončení celého projektu, tj. v roce 2017. MD do konce roku 2011 nepřijalo konkrétní rozhodnutí o způsobu provozování stávajícího systému po roce 2016 ani konkrétní řešení dalšího postupu rozšiřování stávajícího SVM. Za těchto okolností hrozí riziko, že nebude dosažen cíl vytyčený v současně platné aktualizované *Dopravní politice ČR*, tj. zpoplatnit k roku 2013 celou síť dálnic, rychlostních silnic a silnic I. třídy.

- V rámci KA č. **11/16** NKÚ zjistil, že příprava ani výstavba silničního okruhu kolem Prahy /SOKP/ nevycházely ze závazné koncepce rozvoje dopravních sítí, která by ve vazbě na reálné zdroje financování stanovovala prioritní úseky pro výstavbu dálniční a silniční sítě. Docházelo tím mj. i k vynakládání finančních prostředků na aktualizace již zpracovaných materiálů a dokumentací. Např. náklady na úpravy dokumentace pro územní rozhodnutí dosud nerealizovaných staveb SOKP činily **238 mil. Kč**. MD nemělo závazně stanovenou potřebu finančních prostředků na pořízení SOKP ani termín dokončení. Původně měl být dokončen do roku 2008 s náklady **48,2 mld. Kč**. V době kontroly však bylo z celkové délky 83 km zprovozněno jen 41 km a předpokládalo se dokončení kolem roku 2020 s náklady **106,8 mld. Kč**. V rámci územních a stavebních řízení, trvajících často i více než 10 let, byla dotčeny obcemi a zájmovými

21 Nákladovost a nákladová efektivnost.

skupinami požadována výstavba objektů, které se stavbami okruhu přímo nesouvisely, a přesto byly plně hrazeny z prostředků na SOKP. U jedné stavby byly např. náklady na tyto požadavky **1,2 mld. Kč**.

Stavby okruhu nebyly dostatečně připraveny a v jejich průběhu docházelo k častým změnám. V důsledku toho byly prováděny vícepráce, a to dokonce bez smluvní úpravy a před jejich schválením odpovědným zaměstnancem ŘSD. U jedné stavby byly např. vícepráce za **4,1 mld. Kč**, tj. 91 % původní ceny, zadány a realizovány bez zadávacího řízení a bez smluvního zajištění. V důsledku změn došlo i k nepředpokládanému vypořádání pozemků, jako např. vyvlastnění čerpací stanice za náhradu **300 mil. Kč**. ŘSD v tomto případě původní řešení mimoúrovňové křižovatky, které nezasahovalo čerpací stanici provozovanou na pozemku jiného vlastníka, změnilo tak, že na pozemcích tohoto vlastníka měly být umístěny dvě větve křižovatky. Kontrolou výstavby SOKP byl zjištěn nefunkční systém kontroly oprávněnosti cen staveb, chybějící účinné nástroje pro tuto kontrolu a prakticky nulová motivace ŘSD k řešení nákladovosti staveb. V celkem devíti případech ŘSD porušilo zákon o veřejných zakázkách a porušilo tím i rozpočtovou kázeň v celkové výši **5,7 mld. Kč**.

NKÚ upozorňuje také na negativní důsledky dodavatelského zajištění služeb týkajících se provádění výkonu investorsko-inženýrských činností. Je zřejmé, že přenos klíčových činností investora na dodavatele bez prokazatelného ekonomického přínosu pro stát nezajišťuje účelný, hospodárný a efektivní výdej prostředků státu, jak ukazuje příklad z KA č. 11/05:

- Ačkoliv Národní knihovna ČR /NK/ a Národní muzeum /NM/ měly pro výkon investorsko-inženýrské činnosti svá vlastní investiční oddělení, zajišťovaly tyto činnosti se souhlasem MK prostřednictvím externích firem na základě mandátních smluv. NK po úhradě **3,1 mil. Kč** smlouvu mandatáři po jednom roce vypověděla, protože mj. nesouhlasila s úhradou navržených víceprací, a organizaci výstavby od té doby zajišťovala vlastními pracovníky. NM uzavřelo mandátní smlouvu s projektovým manažerem s cenou ve výši **47 mil. Kč**. Předmětem činnosti projektového manažera byly i výkony spojené s organizačním zajištěním veřejných zakázek, konzultace se zhotovitelem díla a jeho kontrolou, tj. činnosti mající značný vliv na výši nákladů stavby. NM tak využívalo služeb manažera, aniž by vyhodnotilo ekonomický přínos této spolupráce. Např. za zpracování dokumentace ke stavebnímu povolení pro objekt bývalého Federálního shromáždění bylo celkem proplaceno **2,7 mil. Kč**, z toho ale **1,4 mil. Kč** projektovému manažerovi za manažerské zajištění dokumentace.

2.4 Finanční prostředky ze zahraničí

O tom, že NKÚ přikládá kontrole prostředků poskytnutých ČR ze zahraničí mimořádný význam, svědčí skutečnost, že v průběhu roku 2012 dokončil celkem 10 kontrolních akcí, které byly prioritně zaměřeny na hospodaření s prostředky poskytnutými ČR z rozpočtu EU. Peněžní prostředky z EU představují nejvýznamnější zdroj nejen z hlediska objemu podpory, ale i z hlediska rozsahu pokrytí různých oblastí rozvoje ČR. V uplynulém roce byly kontroly zaměřeny na peněžní prostředky poskytnuté ČR prostřednictvím:

- regionálních operačních programů regionů soudržnosti Severovýchod, Jihozápad, Moravskoslezsko a Střední Čechy na stabilizaci a rozvoj městských a venkovských oblastí nebo na integrovaný rozvoj území (KA č. **11/18**, **11/19**, **11/20**, **12/06**);
- *Programu rozvoje venkova* na zlepšování kvality života ve venkovských oblastech (KA č. **11/15**);
- operačního programu *Vzdělávání pro konkurenceschopnost* na oblast počítačného vzdělávání (KA č. **11/17**);
- evropských fondů určených k naplnění cílů společné migrační a azylové politiky EU (KA č. **11/27**);
- *Evropského sociálního fondu* a operačního programu *Praha – Adaptabilita* na projekty realizované na území hlavního města Prahy (KA č. **11/35**);
- *Integrovaného operačního programu* (KA č. **12/02**) na národní podporu využití potenciálu kulturního dědictví;

- operačního programu *Životní prostředí* na omezování průmyslového znečištění a environmentálních rizik (KA č. **12/10**).

Další tři kontrolní akce (KA č. **11/08**, **11/14** a **11/16**), při kterých byly kontrolovány mimo jiné i projekty spolufinancované z prostředků EU, jsou vzhledem k převažujícímu zaměření kontroly na hospodaření s majetkem státu a významné investiční programy uvedeny v příslušných částech výroční zprávy (část 2.2.2 a 2.3).

Implementace programů spolufinancovaných z rozpočtu EU vykazuje obecně zvýšený výskyt nedostatků. Na tuto skutečnost NKÚ poukazuje opakovaně již několik let. Zejména přetrvávající nedostatky ve fungování systémů kontroly a dohledu zvyšují riziko následného posouzení nedostatečné účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti čerpaných výdajů při jejich certifikaci a proplacení. K tomu lze uvést následující příklady:

- Při KA č. **11/17** týkající se prioritní osy *Počáteční vzdělávání* operačního programu *Vzdělávání pro konkurenceschopnost /OPVK/* NKÚ vyhodnotil, že MŠMT nastavilo takový systém věcného hodnocení projektových žádostí, který od počátku realizace programu vykazoval vysokou míru rizika subjektivního hodnocení a nerovného přístupu k žadatelům. Změnou v soustavě hodnoticích kritérií, kterou MŠMT provedlo v květnu 2011, toto riziko ještě vzrostlo. Část výběrových kritérií, na jejichž základě probíhal výběr projektů, nebyla předem posouzena a schválena monitorovacím výborem OPVK, což ohrozilo způsobilost výdajů projektů schválených na základě těchto kritérií. Vznik nezpůsobilých výdajů z výše uvedeného důvodu představuje nesrovnalost, která by mohla dosáhnout částky až několika set milionů korun.
- V rámci KA č. **11/35** týkající se prostředků vynakládaných prostřednictvím operačního programu *Praha – Adaptabilita /OPPA/* na projekty realizované na území hlavního města Prahy identifikoval NKÚ riziko nedostatečné nezávislosti vykonávané kontroly a doporučil změnit systém, kdy Magistrát hlavního města Prahy /MHMP/ poskytuje peněžní prostředky svým jednotlivým odborům a současně u nich vykonává funkci pověřeného auditního subjektu, tj. kontroluje sám sebe. Riziko nedostatečné nezávislosti pověřených auditních subjektů operačních programů, včetně nedostatku dohledu nad nimi, shledala i Evropská komise. MHMP nastavil podmínky pro čerpání prostředků OPPA tak, že umožňují podpořit cílové skupiny bez vazby k uznatelnému regionu, tj. bez vazby k území hlavního města Prahy, a vzniklo tak riziko, že významná část výdajů OPPA bude při kontrole ze strany EU shledána nezpůsobilou.
- Výsledky KA č. **12/02**, ve které NKÚ prověřoval realizaci *Integrovaného operačního programu /IOP/*, ukázaly, že MMR nezajistilo funkční nezávislost pověřeného auditního subjektu, protože výkon kontroly zajišťoval odbor interního auditu MMR, které je zároveň řídicím orgánem IOP.

Z kontroly nástrojů zabezpečujících účelné, hospodárné a efektivní řízení výdajů programů opakovaně vyplývá nedostatečné nastavení monitorovacích ukazatelů výstupu, výsledku i dopadu, které tak neumožňují objektivně hodnotit přínosy jak jednotlivých projektů, tak plnění programu jako celku. Četné jsou i případy, kdy jsou kritéria přijatelnosti pro výběr projektů nastavována velmi široce a výběr projektů pro financování je prováděn netransparentně a v rozporu s kritérii vyplývajícími z programových dokumentů. Porušování předpisů vede ke vzniku neoprávněných výdajů. Dokládají to i následující příklady:

- V KA č. **11/15** NKÚ při kontrole *Programu rozvoje venkova* shledal nedostatky u MZe a Státního zemědělského intervenčního fondu /SZIF/ v nastavení monitorovacích indikátorů na úrovni projektů a v mechanismu výběru projektů k financování. Indikátory výstupu a výsledku uvedené v žádostech o poskytnutí dotace a v žádostech o proplacení výdajů byly nastaveny jako statistické ukazatele, které nevypovídaly o kvalitě projektu a účelnosti vynaložených prostředků. Rovněž nastavení kontroly přiměřenosti výdajů nebylo dostatečné a způsobilé zajistit, aby uplatněné výdaje projektů byly v souladu se zásadami hospodárnosti, účinnosti a efektivnosti. Chyby byly zjištěny i v provádění administrativních kontrol veřejných zakázek, bodování projektů a způsobilosti výdajů v celkovém úhrnu neoprávněných výdajů ve výši **8,3 mil. Kč**.

- MŠMT u prioritní osy *Počáteční vzdělávání OPVK*, prověřovaného v rámci KA č. **11/17**, nastavilo cíle kontrolované prioritní osy tak obecně, že nebylo možné vyhodnotit efektivitu vynaložených prostředků. Do doby ukončení kontroly nevypracovalo ani jednu z evaluačních studií hodnotících dosahování globálního cíle programu, přestože první evaluace měla být dokončena už v roce 2008. Nastavený systém monitorovacích indikátorů i samotné monitorování řídicím orgánem měly takové nedostatky, kvůli kterým nebude možné objektivně vyhodnotit skutečný dopad intervencí. Dále MŠMT při výběru a následném schválení čtyř projektů nedodrželo zásady transparentnosti, rovného zacházení a nediskriminace. Toto porušení evropských předpisů při poskytování dotace zakládá porušení rozpočtové kázně, v tomto případě v úhrnné výši **56,2 mil. Kč**. MŠMT u naprosté většiny individuálních projektů využilo možnost uplatnit zjednodušený způsob vykazování výdajů prostřednictvím šablon složených z jednotkových nákladů stanovených pro každou klíčovou aktivitu. V případě pěti šablon však nebyla jednotková cena stanovena přiměřeně, neboť zahrnovala stravné v téměř čtyřnásobné výši, než kterou předpokládal zákoník práce. MŠMT dále v rozporu s evropskými předpisy stanovilo jednotkové ceny 11 šablon klíčových aktivit způsobem, který nelze zpětně ověřit.
- V KA č. **12/02** NKÚ zjistil, že MMR pro měření dosahování jednoho ze čtyř specifických cílů nestanovilo odpovídající monitorovací indikátor, a nejednalo tak v souladu se zásadou správného finančního řízení. Stanovené indikátory navíc poskytovaly pouze minimum informací nezbytných k tomu, aby bylo možné posoudit hospodárnost, účelnost a efektivnost vynaložených prostředků a průběžně sledovat dosahování cílů programu. MK jako zprostředkující subjekt při posuzování přijatelnosti a hodnocení projektů postupovalo v rozporu s programovým dokumentem IOP a s předpisy EU, když podpořilo i projekty, u nichž bylo identifikováno riziko existence nedovolené veřejné podpory. Obě ministerstva přesto, že o rizicích neslučitelnosti podpor se společným trhem věděla nejméně od roku 2008, neprovedla notifikaci plánované veřejné podpory ani změnu existující podpory. MK v rozporu s kritérii uvedenými v programovém dokumentu IOP podpořilo i dva projekty, které nesplnily podmínku nadnárodního nebo národního významu, a neoprávněně tak uhradilo výdaje ve výši **185 mil. Kč**. Výsledky kontrolní akce také ukázaly, že čerpání alokovaných finančních prostředků v kontrolované oblasti intervence výrazně zaostává, a hrozí tak jejich nevyčerpání.
- Při provádění KA č. **12/10** zaměřené na peněžní prostředky určené na omezování průmyslového znečištění a environmentálních rizik v rámci operačního programu *Životní prostředí IOPŽP/NKÚ* zjistil, že Ministerstvo životního prostředí /MŽP/ bude obtížně kvantifikovat přínos podpořených projektů s ohledem na ukazatele výsledků a výstupů stanovené v rozhodnutích o poskytnutí dotace, neboť nevypovídají o skutečné efektivitě využití peněžních prostředků OPŽP na snižování znečišťujících látek v ČR. Dotacemi jsou podporovány také projekty realizované obvykle soukromými subjekty, jejichž výstupem je vytvoření informačních systémů znečištění nebo softwarových nástrojů v souvislosti se závažnými haváriemi, přičemž k předpokládaným uživatelům, pro které jsou tyto projekty připravovány, by měly patřit především orgány státní správy a samosprávy. Při kontrole nebylo doloženo žádné konkrétní jednání nebo dohoda o budoucím využití těchto nástrojů předpokládanými uživateli.

Účinnost systému kontroly má vliv i na dodržování stanovených podmínek příjemci podpory. NKÚ proto zjišťuje pochybení především tam, kde řídicí a zprostředkující orgány svou kontrolní činnost vykonávají pouze formálně, nezaměřují se na všechny fáze realizace projektu a zcela podceňují fyzické kontroly na místě. Příjemci podpory nejčastěji porušovali zákon o veřejných zakázkách, nenaplnovali cíle projektů a požadovali úhrady nezpůsobilých výdajů. Některé zakázky byly zadány způsobem, který nerespektoval zásadu rovného zacházení a upřednostnil nabídky, které nebyly ekonomicky nejvýhodnější, jak dokládají např. tyto závěry:

- V KA č. **11/27** zaměřené na prostředky určené na naplňování cílů společné migrační a azylové politiky zjistil NKÚ kontrolou u příjemců porušování zákona o veřejných zakázkách a pravidel pro způsobilost výdajů. Např. Správa uprchlických zařízení Ministerstva vnitra při zadání jedné

veřejné zakázky postupovala tak, že i když ani jedna z posuzovaných nabídek nesplnila všechny požadavky zadavatele, zakázku nezrušila a zadala ji uchazeči, který se v hodnocení hodnotící komise umístil na druhém místě s vyšší cenou. V rámci další veřejné zakázky na pořízení nových osobních automobilů vytvořila specifikací technických parametrů neodůvodněnou překážku hospodářské soutěže a současně porušila zákaz diskriminace. Míra celkových zjištěných nedostatků kvalifikovaných jako nezpůsobilé výdaje tak činila **2,9 mil. Kč**.

- Při realizaci KA č. **11/35** NKÚ zjistil, že hlavní město Praha v roli příjemce dotace porušilo zákon o veřejných zakázkách, když nevyloučilo ze zadávacího řízení uchazeče, který nesplnil požadované kvalifikační předpoklady, a nastavilo dílčí hodnotící kritéria takovým způsobem, že tři ze čtyř kritérií nebyla schopna hodnotit ekonomickou výhodnost jednotlivých nabídek. Nevyloučení uchazeč byl vybrán jako dodavatel zakázky s předpokládaným plněním **18,8 mil. Kč**.

Vysokou četnost výskytu výše uvedených nedostatků lze doložit také zjištěními z kontrol některých regionálních operačních programů. Implementace programů trpí nedostatky zejména v objektivitě hodnocení projektů, jednotnosti a transparentnosti přístupu k žadatelům a četnými pochybeními příjemců dotací týkajícími se zadávání veřejných zakázek a úhrad nezpůsobilých výdajů, včetně úhrad neprovedených prací a dodávek. Dokládají to následující příklady:

- V rámci KA č. **11/18** NKÚ např. zjistil zásadní nedostatky v hodnocení individuálních projektů na straně Regionální rady regionu soudržnosti Severovýchod /RR SV/. Technickou kvalitu projektů, která měla 40% podíl na výsledném hodnocení, posuzoval ve druhém a devátém kole výzev pro předkládání žádostí jen jeden externí odborník. Na základě jeho názoru RR SV schválila 100 projektů s dotacemi za **3 mld. Kč**. Regionální rada porušila „pravidlo čtyř očí“, tedy že projekty mají hodnotit dva nezávislí znalci. Hodnocení potřebnosti a relevance projektů, které mělo také 40% podíl na výsledném hodnocení, prováděla šestičlenná komise expertů. Její členové ale přidělovali body jednotlivým projektům bez odůvodnění. Hodnocení tak bylo subjektivní a fakticky nepřezkoumatelné.
- Obdobně při KA č. **11/19** NKÚ zjistil, že Regionální rada regionu soudržnosti Jihozápad /RR JZ/ nezajistila objektivní posouzení přijatých projektů, když finanční manažeři neprováděli posouzení odděleně a nezávisle na sobě. V důsledku toho byly výsledky hodnocení ve všech stupních shodné. RR JZ nenastavila pravidla pro provádění kontrol víceprací a neodhalila nedodržení podmínek spočívajících v dokončení fyzické realizace projektu až po stanoveném termínu. U dvou projektů bylo zjištěno, že RR JZ při své kontrolní činnosti neodhalila před proplacením výdajů, že příjemci dotace do způsobilých výdajů zahrnuli nezpůsobilé výdaje. RR JZ až následně uložila příjemcům odvody a penále za porušení rozpočtové kázně. Porušení zákona o veřejných zakázkách a nárokování nezpůsobilých výdajů bylo zjištěno také u dalších příjemců dotací. Kontrola prováděná RR JZ tak nebyla u kontrolovaného vzorku projektů způsobilá zaručit, že financované projekty a vykázané výdaje byly ve všech ohledech v souladu s požadavky předpisů EU a s požadavky vnitrostátních právních předpisů.
- Při KA č. **11/20** NKÚ zjistil, že v případě několika projektů došlo k selhání kontrol prováděných Regionální radou regionu soudržnosti Moravskoslezsko /RR MS/, zejména v oblasti kontroly věcné realizace projektů. Kromě nedostatků zjištěných u RR MS odhalil NKÚ fyzickou kontrolou u příjemců podpory použití dotace na úhradu prací a dodávek, které buď nesouvisely s předmětem projektů, nebo dokonce nebyly vůbec realizovány. NKÚ také upozornil na několik případů nenaplnění předpokládaného využití realizovaných projektů. Například modernizovaný sportovní areál byl oproti předpokladu uvedenému v projektové žádosti v prvním roce využíván pouze z 27 % a v roce následujícím méně než z 20 %.
- U Regionální rady regionu soudržnosti Střední Čechy /RR SČ/ (KA č. **12/06**) NKÚ zjistil zásadní pochybení v systému výběru projektů, který nebyl nastaven v souladu se zásadami hospodárnosti, účinnosti a efektivity. RR SČ u některých hodnotících kritériích pro výběr projektů nestanovila ani minimální počet bodů, které projekt musel získat, aby uspěl. Bylo tak možné schválit i projekty

s nejasným rozpočtem či nesplnitelným harmonogramem realizace. Vůči žadatelům o dotaci postupovala RR SČ při provádění korekcí plánovaných výdajů netransparentně a nejednotně a porušovala také stanovené lhůty pro podpis smluv o poskytnutí dotace, případně jejich dodatků. V řadě případů NKÚ konstatoval selhání kontrol RR SČ u příjemců dotací, zejména kontrol v oblasti zadávání veřejných zakázek a věcné realizace projektů. Za velmi závažný nedostatek považuje NKÚ absenci následných fyzických kontrol (ex-post) u příjemců a nezajištění řádného a jednotného vykazování příjmů projektů. U příjemců NKÚ zjistil zásadní nedostatky ve výběru dodavatelů a v účelnosti a hospodárnosti realizace projektů. Např. příjemce dotace při výstavbě mateřské školy vybral ve výběrovém řízení nabídku, která byla o více než **1 mil. Kč** dražší než nejnižší nabídka. RR SČ však tomuto příjemci dotace, který nevhodně vynaložil více než 1 mil. Kč, provedla smluvní finanční korekci pouze ve výši **88 tis. Kč**.

2.5 Kontrola závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu

Cílem kontrolní činnosti NKÚ v oblasti závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu je ověřit spolehlivost údajů účetních závěrek a finančních výkazů předkládaných jako podklad pro závěrečné účty nejvýznamnějších kapitol státního rozpočtu. Kontrolami typu finanční audit NKÚ též prověřuje, zda při sestavování závěrečných účtů kapitol postupovaly kontrolované osoby v souladu s příslušnými právními předpisy.

Naplnění cílů kontrolních akcí typu finanční audit však bylo poznamenáno zásadními nedostatky při implementaci nových předpisů pro vedení účetnictví v souvislosti se zaváděním reformy účetnictví veřejných financí započaté k 1. lednu 2010. U kontrolních akcí, které se týkaly účetního období roku 2010, resp. 2011, nebylo vždy možné ověřit spolehlivost údajů účetních závěrek, a proto bylo cílem části kontrolních akcí ukončených v roce 2012 provést kontrolu vedení účetnictví v souladu s právními předpisy.

V roce 2012 byly dokončeny dvě kontrolní akce typu finanční audit, jejichž cílem bylo vydat stanovisko k účetní závěrce:

- KA č. **11/26** – *Účetní závěrka a finanční výkazy České správy sociálního zabezpečení za rok 2011,*
- KA č. **11/29** – *Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy za rok 2011,*

a dvě kontroly legality (tj. bez vydání stanoviska k účetní závěrce):

- KA č. **11/22** – *Účetní závěrka Ministerstva obrany k 31. 12. 2010,*
- KA č. **11/36** – *Účetní závěrka Ministerstva práce a sociálních věcí k 31. 12. 2010.*

V těchto kontrolních akcích byly prověřovány údaje zahrnuté v účetních závěrkách kontrolovaných osob za uvedená období. Dle údajů účetních závěrek činila celková výše aktiv **795 mld. Kč**, celková výše nákladů **613 mld. Kč** a celková výše výnosů **374 mld. Kč**. Dle údajů výkazů pro hodnocení plnění rozpočtu kontrolovaných osob byly příjmy v celkové výši **364 mld. Kč** a výdaje v celkové výši **526 mld. Kč**.

Při provádění kontrolních akcí jsou opakovaně zjišťovány skutečnosti, které svědčí o závažných nedostatcích v podkladech sloužících pro zpracování závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu. Nesprávnosti jsou zjišťovány jak v účetních závěrkách /ÚZ/, tak v prověřovaných finančních výkazech.

Nesprávnosti v účetních závěrkách souvisejí s tím, že kontrolované osoby nevedou správné, úplné a průkazné účetnictví ve smyslu zákona o účetnictví a dalších předpisů. Jak vyplynulo z kontrolních akcí ukončených v roce 2012, kontrolované osoby se při vedení účetnictví dopouštěly mnoha systémových, opakovaně zjišťovaných nedostatků:

- Kontrolované osoby neúčtovaly o skutečnostech, které byly předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisely, když např. Ministerstvo obrany /MO/ účtovalo

do nesprávného účetního období o vyřazení dlouhodobého majetku ve výši **22,9 mil. Kč**, o nájmu letounů Gripen ve výši **2,8 mld. Kč** a o peněžních prostředcích poskytnutých do vojenského rozpočtu NATO ve výši 9,4 mil. EUR, tj. cca **235 mil. Kč** (KA č. **11/22**); Česká správa sociálního zabezpečení /ČSSZ/ účtovala do nesprávného účetního období o penále z pojistného vůči zaměstnavatelům ve výši **118,8 mil. Kč** (KA č. **11/26**).

- Účetní jednotky nedodržovaly obsahové vymezení položek ÚZ, když např. ČSSZ účtovala o pojistném na nemocenské pojištění OSVČ ve výši **321,4 mil. Kč** na nesprávném výnosovém účtu a nesprávně vykázala ve výkazu rozvaha majetkové položky v celkové hodnotě **18,4 mil. Kč** jako nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, ačkoliv tento majetek byl již způsobilý k užívání (KA č. **11/26**). MŠMT nesprávně vykázalo v příloze ÚZ dlouhodobé podmíněné závazky z titulu plateb, které neměly vztah k prostředkům EU a netýkaly se nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí, ve výši **108,3 mil. Kč** (KA č. **11/29**).
- Kontrolované subjekty nevedly úplné účetnictví, když např. MPSV nevedlo úplné účetnictví v oblasti účtování o transferech územním rozpočtům na dávky a transferech poskytovatelům sociálních služeb; MPSV dále neúčtovalo o výnosech z dividend plynoucích z akcií, resp. majetku, se kterým je MPSV příslušné hospodařit, ve výši cca **155 mil. Kč** (KA č. **11/36**).
- Prověřované účetní jednotky účtovaly o skutečnostech, které nebyly předmětem účetnictví. Např. MO při provádění změn v evidenci majetku nesprávně účtovalo o nákladech a výnosech ve výši cca **812 mil. Kč**, i když nedošlo ke spotřebě majetku, k vyřazení majetku ani k výrobě majetku ve vlastní režii (KA č. **11/22**).
- Kontrolované osoby nesprávně aplikovaly nové účetní metody, když např. MPSV neúčtovalo o opravných položkách k pohledávkám (KA č. **11/36**).
- Kontrolované subjekty nezavedly systém, který by řádně zajistil provedení inventarizace v celém rozsahu. Např. MŠMT nezavedlo systém zajišťující kompletní inventarizaci podle zákona o účetnictví. MŠMT neinventarizovalo nehmotný majetek a neprokázalo správnost konečného zůstatku účtu, na kterém se vykazují poskytnuté zálohy na transfery, ani správnost konečného zůstatku účtu, na kterém se vykazují dlouhodobé podmíněné závazky ze vztahu k rozpočtu EU (KA č. **11/29**). Rovněž MO se při vedení účetnictví dopustilo systémových nesprávností v oblasti inventarizace majetku, kdy inventarizací nezjistilo nesprávně zatříděný majetek v celkové výši **17,3 mil. Kč**. MO dále při inventarizaci nezjistilo, že v účetnictví vedlo nemovitosti, se kterými nemělo příslušnost hospodařit, a naopak v účetnictví nevykázalo stavbu a pozemky, se kterými bylo příslušné hospodařit (KA č. **11/22**).

Také v případě finančních výkazů se ve většině případů jedná o systémové a opakovaně zjišťované nedostatky. Ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu byly při prověřování správnosti zatřídování příjmů a výdajů identifikovány nesprávnosti dle jednotlivých paragrafů a položek rozpočtové skladby²². Např. MŠMT nezatřídilo peněžní prostředky přijaté na základě souhrnných žádostí o převod prostředků operačních programů EU do státního rozpočtu ve výši **26,3 mil. Kč** na správné položky rozpočtové skladby, neboť neprovádělo jejich rozlišování na investiční a neinvestiční (KA č. **11/29**).

Možnost vyjádřit se ke spolehlivosti údajů účetních závěrek za rok 2011 byla limitována stavem právních předpisů v oblasti účetnictví a nemožností vyhodnotit správnost jejich aplikace. Některá ustanovení platných právních předpisů, zejména v oblasti vyřazování dlouhodobého majetku, drobného dlouhodobého majetku a oprávek k tomuto majetku a předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, nebyla v roce 2011 u organizačních složek státu v celém rozsahu jednoznačná, srozumitelná, úplná a jasně aplikovatelná.

²² Dle vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

- V KA č. **11/29** byly u MŠMT tyto oblasti identifikovány a vyčísleny v celkové výši **26,6 mld. Kč**, což byla částka, která přesahovala desetinásobek stanovené hladiny významnosti. Vzhledem k tomu, že pravidla pro vedení účetnictví a výkaznictví organizačních složek státu stanovená pro rok 2011 nebyla v celém rozsahu jednoznačná, srozumitelná a úplná tak, aby ve všech případech bylo možné hodnotit správnost či nesprávnost jejich aplikace v účetnictví a výkaznictví MŠMT v roce 2011, a dále z důvodu, že MŠMT neprovedlo inventarizaci v rozsahu stanoveném účetními předpisy, nemohl se NKÚ vyjádřit ke spolehlivosti účetní závěrky MŠMT jako celku.

NKÚ v rámci kontrol účetnictví zjistil i další skutečnosti:

- Při kontrole mzdových nákladů v rámci KA č. **11/26** bylo zjištěno, že někteří zaměstnanci ČSSZ byli v roce 2011 evidováni v systému ARES jako osoby vykonávající souběžně s pracovním poměrem také podnikatelskou činnost, aniž by jim zaměstnavatel k této činnosti dal souhlas. S ohledem na charakter pracovního zařazení zaměstnanců existovalo reálné riziko, že údaje, ke kterým měli v rámci své pracovní činnosti přístup, mohly být zneužity pro účely osobního podnikání. Vnitřní kontrolní systém ČSSZ tato rizika neminimalizoval.

NKÚ rovněž znovu doporučil změnu právních předpisů v oblasti exekučních srážek z důchodů. ČSSZ např. v roce 2011 provedla exekuční srážky z důchodů ve výši **1,4 mld. Kč**, přičemž náklady související s touto činností šly plně k tíži státního rozpočtu.²³ Současná právní úprava neumožňuje uplatnit vůči povinnému subjektu nárok na úhradu nákladů. Změna právních předpisů by zajistila hospodárnější využívání prostředků státního rozpočtu.

- MO, resp. MPSV, porušilo rozpočtovou kázeň, když neodvedlo ve stanovené lhůtě na příjmový účet státního rozpočtu peněžní prostředky ve výši **2,6 mil. Kč**, resp. **120 mil. Kč** (KA č. **11/22**, resp. KA č. **11/36**).

Podpora dobré účetní praxe

Reforma účetnictví jednotek veřejného sektoru započatá 1. ledna 2010 byla provázena řadou obtíží, které u organizačních složek státu ztěžovaly implementaci nových předpisů pro vedení účetnictví. I v roce 2011 došlo k poměrně významným změnám a doplněním právních a jiných předpisů týkajících se oblasti účetnictví a výkaznictví. Novela zákona o účetnictví a prováděcí předpisy k provedení zákona o účetnictví včetně jejich novelizovaných znění byly však vydány ve velmi krátkém čase před jejich účinností, opakovala se tím situace z předchozího roku.

Ačkoliv i v průběhu roku 2012 docházelo ke změnám předpisů upravujících oblast účetnictví a výkaznictví vybraných účetních jednotek²⁴, stále schází uceleně formulovaná východiska, na kterých by spočívala konstrukce účetního výkaznictví, tzv. koncepční rámec. Lze jej odvozovat pouze nepřímou, a to z řady ustanovení různých účetních předpisů. Přitom koncepční rámec by měl kromě definic a klíčových pojmů deklarovat, jaký je účel a cíl účetního výkaznictví, jak tohoto cíle dosáhnout a kdo jsou uživatelé účetní závěrky. Absence koncepčního rámce a jednoznačného vymezení základních pojmů tak vede k nejednotné aplikaci předpisů pro účetnictví a v konečném důsledku k vykazování nesrovnatelných informací a k nemožnosti vyhodnotit vykázané zůstatky některých účtů, nebo dokonce spolehlivost účetní závěrky jako celku.

Z výsledků kontrolní činnosti a z analýz údajů ÚFIS²⁵ vyplývá, že nejvýznamnější oblastí, jež byla v roce 2011 postižena nejednoznačnostmi, nejasnostmi a obtížemi při aplikaci účetních

²³ Na tuto skutečnost NKÚ upozornil již při KA č. 09/30 – *Výdaje vyplacené Českou správou sociálního zabezpečení v kapitole státního rozpočtu Ministerstvo práce a sociálních věcí na dávky důchodového pojištění za rok 2009*. Kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 2/2010 *Věstníku NKÚ*.

²⁴ Vybranými účetními jednotkami jsou organizační složky státu, státní fondy podle rozpočtových pravidel, Pozemkový fond České republiky, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace a zdravotní pojišťovny.

²⁵ Aplikace prezentačního systému účetních a finančních informací státu /ÚFIS/ provozovaného Ministerstvem financí umožňuje uživatelsky aktivní přístup k vybraným údajům účetních a finančních informací státu z *Centrálního systému účetních informací státu /CSÚIS/* a zajišťují zveřejňování účetních závěrek organizačních složek státu podle § 21a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Pro veřejnost jsou k dispozici údaje v roční periodicitě počínaje rokem 2010.

předpisů a která měla zároveň významný dopad na údaje vykázané v účetních závěrkách, byla v případě účetních jednotek typu organizační složky státu /OSS/ oblast tzv. transferů, zejména dotací upravených českým účetním standardem č. 703 – *Transfery /ČÚS č. 703/ NKÚ* u těchto jednotek identifikoval zejména následující problémové okruhy:

- účtování o podrozvahových skutečnostech souvisejících s transfery;
- účtování o prostředcích, které ministerstva zálohově poskytují příjemcům k přímému čerpání na určené bankovní účty vedené u bank²⁶;
- identifikace a vykazování transferů poskytnutých v minulých letech;
- účtování o finančním vypořádání přijatých vratek dotací na vypořádací účet MF;
- účtování o dotacích, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU.

Jako nejvíce riziková oblast z pohledu údajů vykázaných v účetních závěrkách byla vyhodnocena oblast účtování o dotacích, které mají být kryty prostředky z rozpočtu Evropské unie v rámci tzv. předfinancování z prostředků státního rozpočtu.

S účinností od roku 2011 byl v ČÚS č. 703 zaveden termín „zprostředkovatel zahraničního transferu“ týkající se pouze účetních jednotek typu OSS. Kromě role zprostředkovatele stanovil tento účetní standard také roli tzv. poskytovatele a příjemce transferu. Těmto rolím byly standardem stanoveny určité postupy účtování, avšak pro případ předfinancování žádné postupy účtování nastaveny nebyly.

Přestože povahy účetních případů byly obdobné, z provedených kontrol a analýz vyplynulo, že ministerstva různě vnímala roli, v jaké se nacházela v případě předfinancování transferů, jež mají být kryty z rozpočtu EU. Volba role (zprostředkovatel zahraničního transferu nebo poskytovatel a příjemce transferu) má přitom významně odlišné dopady na účetní závěrku, jak ukazuje tabulka č. 2.

Tabulka č. 2: Vliv role účetní jednotky na údaje vykázané v rozvaze a výkazu zisku a ztráty při poskytování transferu (dle ČÚS č. 703)

Role účetní jednotky – organizační složky státu – při poskytování transferu	Výkaz rozvaha		Výkaz zisku a ztráty
	Účtováno pouze rozvahově	Nárůst celkových aktiv a celkových pasiv z důvodu účtování o nevypořádaných zálohách na transfery a o dohadných položkách	Vykázání nákladů a výnosů
Poskytovatel a příjemce	Ne	Ano	Ano
Zprostředkovatel zahraničního transferu	Ano	Ne	Ne

KA č. 11/29 ukázala, že zatímco MŠMT účtovalo o zahraničních transferech jako zprostředkovatel, jiné OSS účtovaly o těchto transferech jako poskytovatelé a příjemci. V důsledku toho byly věcně obdobné účetní případy vykázané v rozvaze a výkazu zisku a ztráty zcela rozdílně, což vedlo ke zcela odlišnému zobrazení předmětu účetnictví. Jak již bylo uvedeno, NKÚ se z těchto důvodů u MŠMT nemohl vyjádřit ke správnosti některých údajů souvisejících s účtováním o transferech.

Závěrem NKÚ konstatuje, že v roce 2011 přistoupily účetní jednotky typu OSS k zachycení transferů prostředků krytých ze zahraničí výrazně odlišně, a proto jsou vykázané údaje z jejich účetních závěrek vzájemně nesrovnatelné. NKÚ proto upozorňuje na riziko, že používání údajů z účetních závěrek těchto organizačních složek státu, které poskytují transfery kryté prostředky ze zahraničí, může vést ke zkreslení informací zejména při jejich vzájemném srovnávání, agregování či při použití např. pro statistické účely. Bylo by proto žádoucí, aby účetní předpisy pro tuto oblast jednoznačně formulovaly postupy účtování.

²⁶ Podle § 16 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb. mohou ministerstva poskytovat některé dotace a návratné finanční výpomoci příjemcům formou zálohových výdajů převáděných do vybraných bank na základě smluv uzavřených mezi těmito bankami a MF.

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

NKÚ v roce 2012 předložil Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR *Stanovisko k návrhu státního závěrečného účtu České republiky za rok 2011 a Stanovisko ke Zprávě o plnění státního rozpočtu České republiky za 1. pololetí 2012*²⁷. NKÚ při zpracování stanoviska ke státnímu závěrečnému účtu /SZÚ/ vycházel mj. z kontrolních závěrů a dalších poznatků ze své kontrolní a analytické činnosti.

NKÚ ve *Stanovisku k návrhu státního závěrečného účtu České republiky za rok 2011* v souvislosti s hodnocením vývoje veřejných rozpočtů upozorňuje na negativní trend, kdy růst mandatorních výdajů, který není zároveň doprovázen růstem příjmů SR, výrazně omezuje možnost provádět udržitelnou fiskální politiku. V této souvislosti NKÚ poukazuje na negativní vliv narůstajícího objemu nedoplatků daňových příjmů, zejména DPH, na celkové plnění příjmů SR. Dále opakovaně upozorňuje na skutečnost, že objem výdajů na dávky důchodového pojištění není kryt příjmy z pojistného, což zvyšuje celkový schodek SR. Obsahem stanoviska ke státnímu závěrečnému účtu jsou i poznatky z kontrolních akcí NKÚ zaměřených na účelné a hospodárné nakládání s prostředky a majetkem státu, včetně konkrétních porušení příslušných předpisů. Samostatně jsou také uvedeny poznatky z kontrol typu finanční audit provedených u kapitol SR a z kontrol čerpání peněžních prostředků z rozpočtu EU. V souvislosti s čerpáním prostředků Evropské unie NKÚ upozorňuje na zvyšující se chybovost při realizaci projektů vedoucí až k pozastavování plateb ze strany Evropské komise a tím ke snížené míře čerpání prostředků. Tato skutečnost se pak projevuje aktuálně vyšším podílem financování projektů ze SR, což má dále negativní vliv na výši schodku SR. NKÚ také varuje před rychle rostoucí dynamikou státního dluhu, který již není možné sanovat privatizačními příjmy. Dále připomíná, že výsledné saldo hospodaření SR nepodává komplexní informaci o hospodaření státu, a považuje za nutné, aby SZÚ obsahoval také údaje o všech vládních aktivech a závazcích.

Ve *Stanovisku ke Zprávě o plnění státního rozpočtu České republiky za 1. pololetí 2012* NKÚ poukazuje na ne zcela transparentní vykazování v oblasti vývoje státních finančních aktiv a pasiv a na negativní vývoj příjmů SR. NKÚ upozorňuje, že tato zpráva nedostatečně analyzuje příčiny neplnění příjmů SR a že provedená legislativní opatření v oblasti daňových příjmů dosud nepřinášejí předpokládaný efekt. Dále NKÚ doporučuje, aby zpráva obsahovala informace o opatřeních, která vláda provádí či provede v oblasti nedoplatků daňových příjmů. Stejně jako ve stanovisku ke SZÚ za rok 2011 upozorňuje NKÚ na riziko nedodržení rozpočtovaného schodku v souvislosti s realizací projektů financovaných z prostředků Evropské unie.

2.7 Projednávání kontrolních závěrů v Parlamentu ČR a vládě ČR

Každý kontrolní závěr je vždy po svém schválení a nezbytných jazykových a grafických úpravách zasílán předsedům obou komor parlamentu a předsedovi vlády. NKÚ těmto institucím zasílá rovněž svou výroční zprávu, stanovisko ke státnímu závěrečnému účtu a stanovisko k plnění státního rozpočtu.

Nejpodstatnější součástí spolupráce mezi Parlamentem ČR a vládou ČR na jedné straně a NKÚ na straně druhé je projednávání kontrolních závěrů. Hlavním partnerem NKÚ v Parlamentu ČR je kontrolní výbor Poslanecké sněmovny. Tento výbor projednává kontrolní závěry NKÚ, jeho výroční zprávu, návrh rozpočtu kapitoly NKÚ, jeho závěrečný účet, stanovisko NKÚ ke státnímu závěrečnému účtu a další materiály.

Kontrolní výbor v roce 2012 projednal celkem 10 kontrolních závěrů NKÚ. Kontrolní závěr je ve výboru projednáván za účasti zástupců NKÚ a představitelů kontrolovaných osob. Ke každému kontrolnímu závěru přijímá kontrolní výbor usnesení, v němž bere příslušný KZ na vědomí. Pokud byl již KZ projednán ve vládě ČR, bere kontrolní výbor na vědomí nejen daný KZ, ale i stanovisko

²⁷ Tato stanoviska NKÚ předkládá v souladu s ustanovením § 5 zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu.

dotčeného resortu k tomuto KZ. Usnesení často konstatuje zjištěné nedostatky a zároveň žádá vládu, dané ministerstvo či ministra o nápravu, případně o předložení dalších materiálů (koncepce, zprávy, seznamu opatření k nápravě apod.). Přehled kontrolních závěrů projednaných v roce 2012 kontrolním výborem a shrnutí přijatých usnesení jsou uvedeny v příloze č. 3 této výroční zprávy.

Vláda ČR v roce 2012 projednala celkem 52 kontrolních závěrů NKÚ. NKÚ zasílá kontrolní závěr předsedovi vlády a ten jej předá příslušnému resortu ke stanovisku. Poté je daný kontrolní závěr spolu se stanoviskem resortu projednán na schůzi vlády za přítomnosti prezidenta, respektive viceprezidenta NKÚ. Ke každému kontrolnímu závěru vláda přijala usnesení, kterým jej vzala na vědomí, stejně tak jako stanovisko nebo informaci příslušného resortu. Ve většině případů má toto usnesení ukládací část, často je uveden i termín, do kterého má příslušný ministr podat vládě informaci o plnění přijatých opatření. Ve třech případech vláda přerušila projednávání kontrolního závěru a dokončila jeho projednávání na některém ze svých dalších zasedání. Přehled kontrolních závěrů projednaných vládou v roce 2012 a shrnutí uložených opatření jsou uvedeny v příloze č. 4 této výroční zprávy.

2.8 Součinnost s orgány činnými v trestním řízení

V roce 2012 podal NKÚ podle ustanovení § 8 odst. 1 trestního řádu na základě zjištění z kontrolních akcí čtyři oznámení nasvědčující tomu, že mohl být spáchán trestný čin. V jedné kontrolní akci se oznámení týkalo jednání sedmi kontrolovaných osob.

Trestní oznámení bylo podáno na základě závažných nedostatků zjištěných v kontrolní akci č. **10/26** při prověřování hospodaření s majetkem státu a poskytnutými peněžními prostředky u kontrolované osoby státní podnik Lesy České republiky.

Předmětem dalšího trestního oznámení byly závažné nedostatky v průběhu přípravy a realizace výstavby silničního okruhu kolem hl. m. Prahy zjištěné u kontrolované osoby Ředitelství silnic a dálnic České republiky v kontrolní akci č. **11/16**.

Na základě skutečností zjištěných v kontrolní akci č. **11/33** u kontrolované osoby Státní fond životního prostředí České republiky bylo podáno trestní oznámení pro podezření na porušení povinností při správě cizího majetku z nedbalosti v souvislosti se zjištěným mankem.

Další trestní oznámení bylo podáno na základě skutečností zjištěných v rámci kontrolní akce č. **11/20** a týkalo se jednání sedmi kontrolovaných osob, konkrétně Regionální rady regionu soudržnosti Moravskoslezsko a šesti příjemců – města Český Těšín, města Odry, města Orlová, města Rychvald, statutárního města Frýdek-Místek a statutárního města Opava. Předmětem oznámení bylo proplacení nezpůsobilých výdajů příjemcům dotace regionální radou. Jednalo se o pokrytí úhrad dodávek, které nebyly realizovány nebo nebyly součástí projektů.

Orgány činné v trestním řízení si v roce 2012 vyžádaly součinnost NKÚ celkem v šestnácti případech (oproti čtyřem případům v roce 2011). Na základě těchto žádostí poskytoval NKÚ kontrolní materiály z 29 kontrolních akcí a viceprezident NKÚ zbavil podle § 23 zákona o NKÚ z důvodu důležitého státního zájmu 13 zaměstnanců povinnosti mlčenlivosti.

III. Finanční zhodnocení kontrolní činnosti

1. Souhrnné finanční zhodnocení kontrolních akcí

Souhrnné finanční zhodnocení kontrolní činnosti je každoročně sledováno zejména prostřednictvím ukazatele celkového zkontrolovaného objemu finančních prostředků, majetku a závazků. Tento ukazatel je především informativní údaj, který vypovídá o celkovém rozsahu zkontrolovaných položek příjmů a výdajů státního rozpočtu, majetku a závazků státu, finančních prostředků poskytnutých ČR ze zahraničí a ostatních finančních prostředků (např. prostředků ČEB, SFA a mimorozpočtových prostředků státních fondů). Může být významně ovlivněn zejména počtem kontrolních akcí, jejichž předmětem a cíli, ale také délkou kontrolovaného období.

V kontrolních akcích, jejichž kontrolní závěry byly schváleny v roce 2012, byly zkontrolovány finanční prostředky a majetek v celkovém objemu **315 mld. Kč²⁸**. Finanční významnost tohoto objemu byla ovlivněna především objemem majetku a finančních prostředků zkontrolovaných v rámci kontroly ČEB, správy DPH při dovozu ze třetích zemí, čtyř státních fondů a Lesů ČR.

2. Plnění oznamovací povinnosti podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád

Na základě zjištěných skutečností oznamuje NKÚ příslušným správcům daně zjištěné nedostatky, uvedené v kontrolních protokolech, které mají vztah k daňovým povinnostem kontrolovaných osob. Konkrétní kontrolní zjištění mohou být využita příslušnými správci daní k zahájení řízení, které může vést k rozhodnutí o nařízení odvodu neoprávněně použitých finančních prostředků, případně též o uložení sankce.

V roce 2012 bylo v rámci oznamovací povinnosti příslušným finančním úřadům, úřadům regionálních rad regionů soudržnosti či Magistrátu hlavního města Prahy odesláno celkem **57** oznámení, která souvisela s výdajovou stránkou státního či územních rozpočtů, a celková částka finančních prostředků v těchto oznámeních (včetně kontrolních akcí typu finanční audit) činila **6,7 mld. Kč**.

Oproti předcházejícím letům se v hospodaření s veřejnými prostředky jedná o mimořádný nárůst nedostatků nasvědčujících porušování rozpočtové kázně, který je představován jak počtem odeslaných oznámení, tak i celkovou částkou peněžních prostředků týkajících se těchto oznámení²⁹. Největší částka souvisela s oznámením porušení rozpočtové kázně ve výši **5,7 mld. Kč** při realizaci silničního okruhu kolem Prahy.

²⁸ Do celkového objemu nejsou zahrnuty údaje z kontrolních akcí, které byly zaměřeny na kontroly závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu (viz část 2.5 této výroční zprávy). Dále nejsou započítány finanční prostředky posuzované při kontrole strategických a koncepčních materiálů a obdobně ani celkové objemy prostředků programů při kontrolách činnosti jejich správců nebo zprostředkujících subjektů. V oblasti příjmů státního rozpočtu není v objemu zkontrolovaných finančních prostředků zahrnuta hodnota daňových příjmů související s jejich evidencí a účtováním.

²⁹ Např. v roce 2011 bylo na základě výsledků kontrolních akcí odesláno celkem 26 oznámení, přičemž celková částka finančních prostředků v odeslaných oznámeních činila 404 mil. Kč.

IV. Zhodnocení ostatní činnosti

1. Další činnosti NKÚ související s kontrolní činností

V roce 2012 byl Poslaneckou sněmovnou Parlamentu ČR projednáván vládní návrh novely článku 97 Ústavy ČR, jehož cílem je rozšířit rozsah kontrolní působnosti NKÚ zejména s ohledem na možnost kontroly hospodaření s majetkem právnických osob veřejnoprávní povahy a územních samosprávných celků, a na něj navazující návrh novely zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, (sněmovní tisky č. 351 a 352). Připomínky, které NKÚ k vládním návrhům uplatnil, byly prezentovány na jednáních výborů Poslanecké sněmovny, které se těmito předlohami zabývaly. Oba návrhy novel byly Poslaneckou sněmovnou schváleny, avšak jejich projednávání v Senátu Parlamentu ČR nebylo v roce 2012 ukončeno.

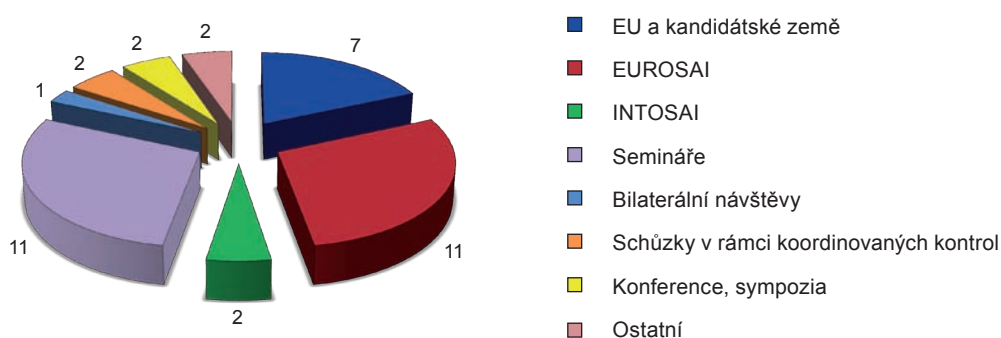
V meziresortním připomínkovém řízení podle *Legislativních pravidel vlády* se NKÚ vyjadřoval k návrhům právních předpisů, které se ho týkaly jako organizační složky státu nebo které souvisely s jeho působností. V roce 2012 obdržel NKÚ k posouzení celkem 139 návrhů právních předpisů. Konkrétní připomínky vycházející především z poznatků z kontrolní činnosti uplatnil k 37 návrhům. Pozornost byla věnována zejména návrhu ústavního zákona o rozpočtové odpovědnosti, návrhu novely zákona o rozpočtových pravidlech a novely zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, jakož i návrhům prováděcích předpisů k zákonu o rozpočtových pravidlech a k zákonu o účetnictví.

2. Mezinárodní spolupráce

Mezinárodní spolupráce byla v roce 2012 zaměřena především na aktivity v rámci Evropské organizace nejvyšších kontrolních institucí /EUROSAI/ a dále na výměnu a prohlubování znalostí a zkušeností zaměstnanců NKÚ na mezinárodních seminářích věnovaných odborným kontrolním tématům. Na bilaterální úrovni spolupracoval NKÚ zejména s nejvyššími kontrolními institucemi Německa, Slovenska a Švýcarska.

Zástupci NKÚ se v zahraničí zúčastnili celkem 38 akcí. Většinu těchto akcí tvořily aktivity v rámci EUROSAI, což koresponduje s úlohou NKÚ ve vedení týmu 3 pro sdílení znalostí vytvořeného strategickým plánem EUROSAI. Důvodem cest dále byly kromě již zmíněných seminářů i aktivity a jednání se SAI zemí Evropské unie. Hlavními tématy jednání byly problematika zadávání veřejných zakázek, boj proti korupci, audit výkonnosti, kontrola prostředků EU a kontrola životního prostředí. Strukturu zahraničních cest zástupců NKÚ znázorňuje graf č. 2.

Graf č. 2: Počet a zaměření zahraničních cest zástupců NKÚ za rok 2012



Výjimečnou událostí mezinárodní spolupráce byla účast NKÚ na Řídící radě EUROSAI, kde viceprezident NKÚ informoval radu o činnosti pracovní skupiny 3 pro sdílení znalostí (tato skupina byla vytvořena strategickým plánem EUROSAI a jejím předsedou je NKÚ) a o plnění jednotlivých úkolů zaměřených mj. na zlepšení využití výsledků práce jednotlivých SAI, pracovních skupin a výborů EUROSAI a INTOSAI, zlepšení spolupráce v kontrole v rámci EUROSAI i INTOSAI, podporu spolupráce s INTOSAI a jejími regionálními skupinami a zlepšení spolupráce s externími partnery.



Účastníci jednání Řídící rady EUROSAI

NKÚ se každoročně účastní jednání Společenství kompetentních kontrolních orgánů členských států NATO /CNAB/, na kterém se projednává výroční zpráva Mezinárodní rady auditorů NATO. V roce 2012 plnil NKÚ roli předsedajícího při jednání CNAB.

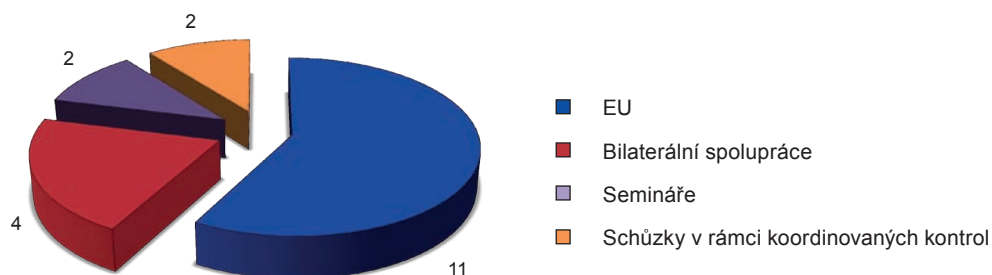
Další významnou událostí byla každoroční schůzka představitelů nejvyšších kontrolních institucí Visegrádské skupiny, Rakouska a Slovinska /V4+2/, která se konala v září v Maďarsku. Mezi hlavní body jednání patřily úloha kontroly při zvyšování povědomí o životním prostředí, nezávislost nejvyšších kontrolních institucí a také příspěvky související s aktuálním vývojem EU a plánované společné kontroly v rámci V4+2.



Účastníci schůzky V4+2

Každoroční schůzka Kontaktního výboru nejvyšších kontrolních institucí Evropské unie a Evropského účetního dvora /EÚD/, která se konala v říjnu v Portugalsku, byla věnována úloze nejvyšších kontrolních institucí při přípravě dlouhodobého finančního rámce EU na období let 2014–2020 a zkušenostem SAI s prováděním kontrol v oblastech reagujících na vývoj finanční a ekonomické krize EU.

V roce 2012 zorganizoval NKÚ v České republice 19 mezinárodních akcí. Strukturu mezinárodních akcí pořádaných NKÚ znázorňuje graf č. 3.

Graf č. 3: Počet a zaměření mezinárodních akcí pořádaných NKÚ v roce 2012

Z grafu je zřejmé, že největší počet akcí se týkal spolupráce v rámci zemí EU, včetně auditních misí EÚD.

NKÚ pořádal v roce 2012 dva mezinárodní semináře. První seminář se konal v dubnu s podporou uskupení sdružujícího EÚD a nejvyšší kontrolní instituce přistupujících, kandidátských a potenciálně kandidátských států pro vstup do EU a s podporou organizace SIGMA. Věnoval se kvalitě kontrolní činnosti a hlavní témata byla zaměřena na úlohu dohledu nad průběhem kontroly, následného přezkumu kontroly a implementaci mezinárodního standardu Řízení kvality pro SAI. Semináře se zúčastnilo více než 40 účastníků z 18 organizací a institucí.



Účastníci semináře Kvalita auditu

Další seminář organizovaný NKÚ proběhl v září pod záštitou a za finanční podpory organizace EUROSAI a byl zaměřen na využití softwarových nástrojů v kontrole. Semináře se zúčastnilo téměř sedmdesát účastníků z 26 evropských nejvyšších kontrolních institucí, Evropského účetního dvora a v roli pozorovatelů rovněž zástupci mezinárodní organizace ASOSAI, která sdružuje SAI zemí Asie. Seminář byl zaměřen na pořízení, implementaci a využití informačních systémů pro řízení a vyhodnocování kontrolních akcí a na využití softwarových nástrojů při kontrole.



Účastníci semináře Využití softwarových nástrojů v kontrole

V rámci bilaterální spolupráce navštívil NKÚ prezident nejvyšší kontrolní instituce Švýcarska, aby zde projednal součinnost pracovní skupiny EUROSAI pro sdílení znalostí, které předsedá NKÚ, a pracovní skupiny pro IT, jejímž předsedou je SAI Švýcarska. Dále obě instituce projednávaly možnosti společných kontrol. NKÚ navštívil rovněž prezident maďarské nejvyšší kontrolní instituce – hlavní témata jednání byla zaměřena na komunikaci a využití IT. Již tradičně proběhlo setkání s velvyslanci zemí EU v ČR. V listopadu navštívil NKÚ člen Evropského účetního dvora, který seznámil zástupce NKÚ s *Výroční zprávou EÚD o plnění rozpočtu EU za rok 2011*. Během tohoto setkání zazněla také prezentace auditu EÚD s názvem *Prověrka řídicích a kontrolních systémů v členských státech – auditní orgán*. V prosinci jednal na NKÚ generální ředitel Evropského úřadu pro boj proti podvodům.

Mezi další uskutečněné akce roku 2012 patřilo i sedm auditních misí Evropského účetního dvora, kterých se v úloze pozorovatele účastnil zástupce Nejvyššího kontrolního úřadu. NKÚ kromě součinnosti při auditních misích zprostředkoval či přímo poskytl Evropskému účetnímu dvoru též informace na základě různých dotazníků, průzkumů či žádostí o informace.

Se SAI Německa nadále probíhala spolupráce při kontrolách zadávání veřejných zakázek a související problematice prevence korupčního jednání se zaměřením zejména na stavby dopravní infrastruktury a pozemního stavitelství. V roce 2012 byla zahájena příprava mezinárodní spolupráce NKÚ se SAI Polska formou paralelního auditu, jehož předmětem je kontrola operačního programu *Přeshraniční spolupráce Česká republika – Polská republika*. Tato kontrola bude zahájena v roce 2013.

3. Činnosti NKÚ ve vztahu k veřejnosti

3.1 Publikační činnost

Věstník NKÚ (ročník XX.) byl publikován ve čtyřech částkách, vždy na konci kalendářního čtvrtletí. V jednotlivých částkách byly zveřejňovány schválené kontrolní závěry, jedna informace o ukončení kontrolní akce, jejíž kontrolní závěr obsahuje utajované informace, výroční zpráva za rok 2011, dodatky a změny plánu kontrolní činnosti a plán kontrolní činnosti na rok 2013. Výstupy z jednotlivých kontrolních akcí byly také pravidelně zveřejňovány na webových stránkách NKÚ.

V červnu 2012 vydal NKÚ publikaci ***EU report 2012 – Zpráva o finančním řízení prostředků Evropské unie v ČR***. Primárním záměrem zprávy je podat komplexní informace o kontrolních zjištěních NKÚ týkajících se výhradně příjmů a výdajů rozpočtu Evropské unie v ČR a zasadit je do problematiky finančních vztahů v rámci naplňování priorit jednotlivých politik EU. Údaje a informace uvedené ve zprávě se týkají především kalendářního roku 2011, resp. roku 2010 v případech, kdy aktuálnější data nebyla ještě oficiálně dostupná. *EU report 2012* je založen především na zjištěních uvedených ve schválených kontrolních závěrech NKÚ publikovaných v roce 2011 a počátkem roku 2012 v jednotlivých částkách *Věstníku NKÚ*. Zároveň pracuje i s číselnými údaji a komentáři získanými od příslušných útvarů Ministerstva financí a Ministerstva pro místní rozvoj či informacemi z výroční zprávy Evropského účetního dvora za rok 2010 nebo s údaji z finanční zprávy Evropské komise k rozpočtu EU za rok 2010. *EU report 2012* je určen nejen institucím odpovědným za finanční řízení prostředků rozpočtu Evropské unie, ale i dalším zájemcům z řad odborné veřejnosti v ČR i v zahraničí.

NKÚ v roce 2012 vydal také *Stanovisko k návrhu státního závěrečného účtu České republiky za rok 2011* a *Stanovisko ke zprávě o plnění státního rozpočtu České republiky za 1. pololetí 2012*.

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

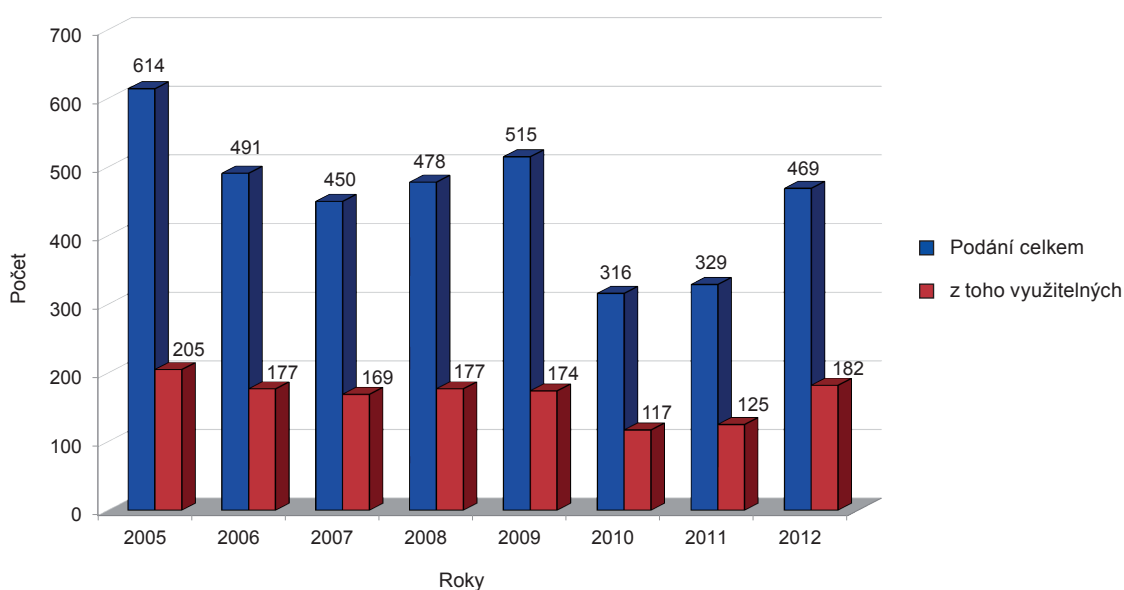
Ve smyslu § 18 zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, zveřejňuje NKÚ výroční zprávu o své činnosti v oblasti poskytování informací podle tohoto zákona.

V roce 2012 NKÚ obdržel 11 žádostí o informace podle zákona o svobodném přístupu k informacím. Žadatelé se zajímali o informace o kontrolní činnosti NKÚ, o smluvních vztazích NKÚ a jeho postupu při zadávání veřejných zakázek a informace o odměnách zaměstnanců. Dva žadatelé po seznámení s formálními náležitostmi podávání a vyřizování žádostí podle zákona č. 106/1999 Sb. své žádosti stornovali a jejich dotazy NKÚ zodpověděl mimo režim zákona. NKÚ vydal jedno rozhodnutí o odmítnutí žádosti, v níž byly požadovány informace o odměnách zaměstnanců. Důvodem pro odmítnutí této žádosti byla ochrana soukromí a osobních údajů. Požadované informace NKÚ poskytl v anonymizované podobě mimo režim zákona. Dvě žádosti NKÚ odložil, neboť požadované informace se netýkaly působnosti NKÚ (informace o jiném subjektu a informace o úkonech orgánů činných v trestním řízení v návaznosti na kontrolní závěr z KA [10/26](#)). V roce 2012 nebyl podán rozklad proti rozhodnutí o odmítnutí žádosti a rovněž nebyla uplatněna stížnost podle § 16a zákona. Všechny žádosti o informace byly vyřízeny v zákonných lhůtách.

3.3 Podání občanů

V roce 2012 zaevidoval odbor komunikace NKÚ celkem 469 písemných podání (stížností, podnětů ke kontrole, žádostí, dotazů apod.) občanů a institucí. Podání, jejichž obsah se týká oblastí, na něž se vztahuje působnost NKÚ, slouží jako doplňkový informační zdroj v rámci věcně odpovídajících aktuálních kontrol a při přípravě podnětů pro plán kontrolní činnosti. V roce 2012 NKÚ obdržel 182 takto využitelných vnějších podnětů, tj. 39 % z celkového počtu doručených podání. Využitelná podání se týkala zejména hospodaření s prostředky státního rozpočtu v jednotlivých resortech, zadávání veřejných zakázek, financování výstavby pozemních komunikací a poskytování a užití dotací z národních zdrojů a z evropských fondů.

Graf č. 4: Přehled celkového počtu podání a jejich využitelnosti pro kontrolní činnost za roky 2005 až 2012



4. Hospodaření s rozpočtovými prostředky kapitoly NKÚ v roce 2012

4.1 Plnění závazných ukazatelů kapitoly NKÚ

Rozpočet kapitoly 381 – *Nejvyšší kontrolní úřad* byl schválen zákonem č. 455/2011 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2012.

Tabulka č. 3: Přehled o plnění stanovených závazných ukazatelů v roce 2012 (v tis. Kč)

Ukazatel	Schválený rozpočet (a)	Rozpočet po změnách (b)	Plnění v % (d/b)	Konečný rozpočet (c)	Skutečnost (d)	Plnění v % (d/c)
Souhrnné ukazatele:						
Příjmy celkem	466	466	227,44	-	1 059,86	-
Výdaje celkem	512 331	512 481	91,44	513 930	468 618,59	91,18
Specifické ukazatele:						
Příjmy	466	466	227,44	-	1 059,86	-
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů NKÚ	512 331	512 481	91,44	513 930	468 618,59	91,18
Průřezové ukazatele:						
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	239 004	239 004	97,09	239 651	232 059,08	96,83
Povinné pojistné hrazené zaměstnavatelem	81 262	81 262	97,68	81 262	79 374,01	97,68
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	2 187	2 187	98,63	2 187	2 157,08	98,63
Platy zaměstnanců v pracovním poměru	218 700	218 700	98,63	218 700	215 707,66	98,63
Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem	48 965	48 965	87,85	55 979	43 018,17	76,85

Příjmy

Příjmy činily 1 059,86 tis. Kč, tj. 227,44 % oproti schválenému rozpočtu i rozpočtu po změnách.

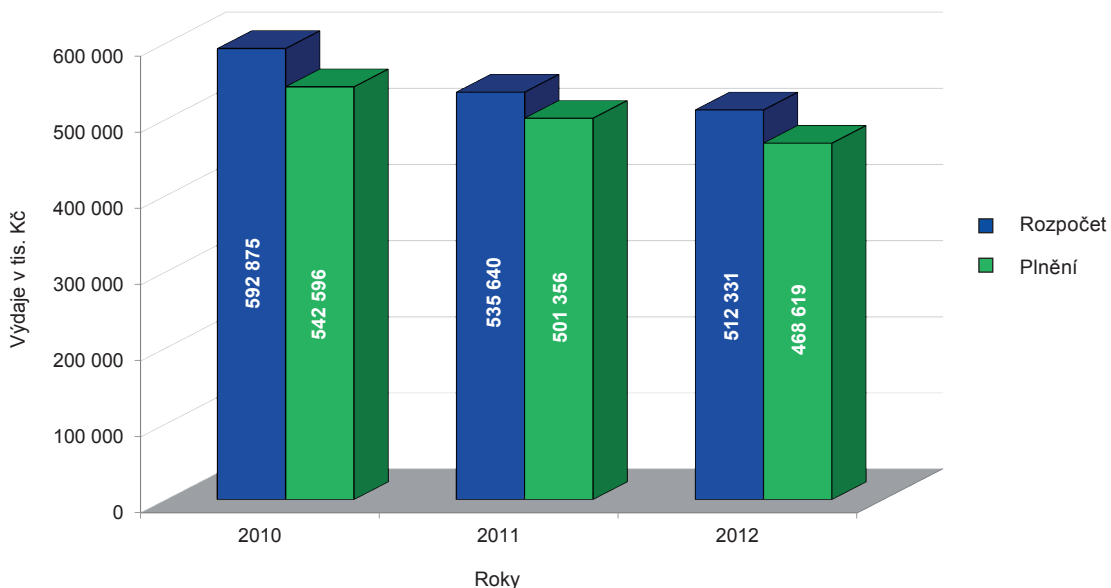
Výdaje

Celkové výdaje byly čerpány v částce 468 618,59 tis. Kč, tj. 91,47 % schváleného rozpočtu a 91,44 % rozpočtu po změnách. Nejvyšší podíl zaujímají výdaje na platy a s nimi související výdaje (66,92 %). Konečný rozpočet ve výši 513 930 tis. Kč byl čerpán na 91,18 %.

Všechny závazné ukazatele rozpočtové kapitoly NKÚ byly v roce 2012 dodrženy.

Přehled výdajů kapitoly 381 – Nejvyšší kontrolní úřad za roky 2010 až 2012 znázorňuje graf č. 5. Od roku 2010 do roku 2012 klesl meziročně schválený rozpočet o 9,65 % a o 4,35 %. V roce 2010 byla během roku provedena dvě vázání výdajů prostředků v celkové výši 29 710 tis. Kč, v roce 2012 jedno vázání výdajů v celkové výši 7 312 tis. Kč.

Graf č. 5: Přehled výdajů kapitoly 381 – Nejvyšší kontrolní úřad dle rozpočtu po změnách a plnění rozpočtu za roky 2010 až 2012



4.2 Nároky z nespotřebovaných výdajů

K 31. 12. 2012 byl stav nároků z nespotřebovaných výdajů celkem 112 545,66 tis. Kč.

4.3 Výdaje na financování programů reprodukce majetku

Rozpočtové prostředky byly vynaloženy na zabezpečení programu 18101 – *Rozvoj a obnova materiálně technické základny Nejvyššího kontrolního úřadu od roku 2011*, a to na informační a komunikační technologie a reprodukci majetku. Bylo vyčerpáno celkem 43 018,17 tis. Kč.

4.4 Informace o vnějších kontrolách NKÚ

V roce 2012 se v NKÚ uskutečnila jedna vnější kontrola. Pražská správa sociálního zabezpečení provedla kontrolu plnění povinností v nemocenském pojištění, důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a na státní politiku zaměstnanosti. Výsledek kontroly byl bez závad.

4.5 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 výroku auditora „účetní závěrka a finanční výkaz podávají věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Nejvyššího kontrolního úřadu k 31. 12. 2012 a nákladů a výnosů a výsledku jeho hospodaření a příjmů a výdajů za rok končící 31. 12. 2012 v souladu s českými účetními předpisy“.

4.6 Kontrola hospodaření NKÚ

V roce 2012 byla obnovena činnost kontrolní skupiny kontrolního výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, která byla pověřena ve smyslu ustanovení § 33 odst. 2 zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, kontrolou hospodaření Nejvyššího kontrolního úřadu s majetkem státu včetně prostředků státního rozpočtu schválených pro kapitolu 381 – *Nejvyšší kontrolní úřad*. NKÚ poskytuje kontrolní skupině součinnost a vyžádané doklady a písemnosti. Na základě usnesení kontrolního výboru ze dne 15. listopadu 2012 byla kontrola hospodaření Nejvyššího kontrolního úřadu prodloužena do 30. června 2013 a bylo nově vymezeno kontrolované období hospodaření Nejvyššího kontrolního úřadu od 1. 1. 2005 do 31. 12. 2011.

5. Interní audit

Činnost odboru interního auditu vycházela ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), a z vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb.

Činnost odboru interního auditu byla prováděna na základě plánu interního auditu na rok 2012, který byl schválen prezidentem NKÚ a zahrnoval celkem čtyři interní audity.

Interní audity byly zaměřeny na:

- čerpání provozních výdajů NKÚ za rok 2011,
- činnosti ohrožující chod NKÚ,
- úroveň vnitřních předpisů NKÚ a jejich soulad s obecně platnými předpisy,
- fungování a účinnost vnitřního kontrolního systému NKÚ.

Výsledky auditů ukončených v roce 2012 byly projednány s vedoucími zaměstnanci auditovaných útvarů. Ke všem nedostatkům zjištěným při výkonu auditu byla přijata adresná, konkrétní a termínovaná opatření. Plnění přijatých opatření je pravidelně odborem interního auditu sledováno a vyhodnocováno.

Při výkonu interních auditů nebyla identifikována žádná závažná zjištění ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole.

V rámci své činnosti odbor interního auditu dále poskytoval konzultační a metodickou pomoc především v oblasti:

- řízení rizik,
- zadávání veřejných zakázek,
- uzavřených smluvních vztahů,
- personální,
- majetkové evidence,
- realizace plnění opatření.

6. Řešení sídla NKÚ

Vzhledem k tomu, že 30. září 2013 vyprší nájemní smlouva ve stávajícím objektu TOKOVO, NKÚ od března 2012 intenzivně řeší problematiku dislokace svého sídla.

Prioritou bylo umístit sídlo ve státním objektu. Vládní dislokační komise však opakovaně konstatovala, že stát nemá na území hlavního města Prahy žádnou vhodnou budovu.

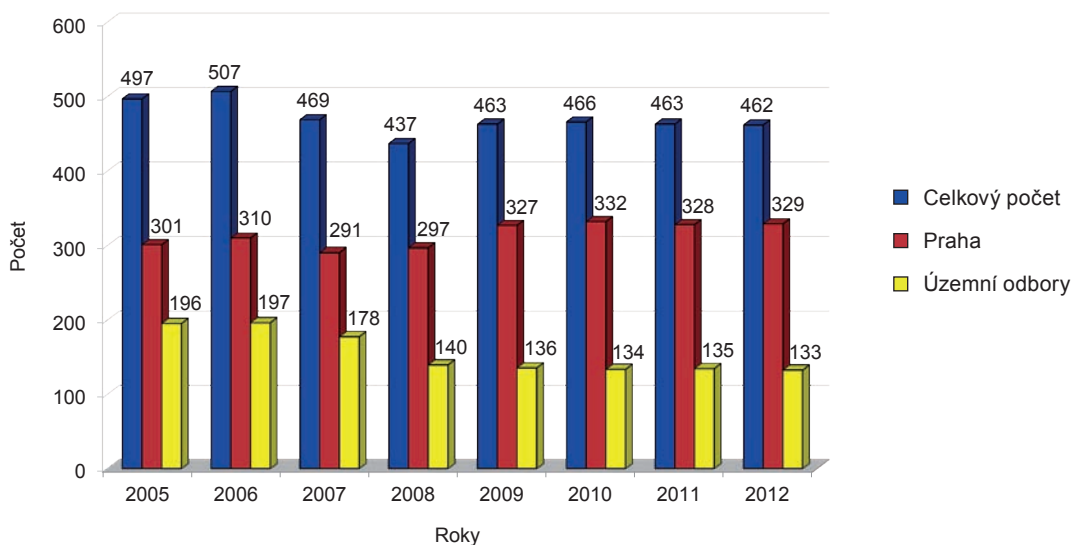
V průběhu roku byla ověřena možnost umístění sídla v budovách státních i nestátních subjektů a následně proběhl průzkum trhu s nemovitostmi k prodeji nebo pronájmu. Výsledek poptávkového řízení na nákup existující nemovitosti bude znám v I. čtvrtletí roku 2013.

7. Personální zajištění činnosti NKÚ

V roce 2012 pracovalo na NKÚ 465 zaměstnanců³⁰, z toho 332 zaměstnanců v kontrolní sekci. V průběhu roku 2012 bylo nově přijato 36 zaměstnanců. Pracovní poměr ukončilo 34 zaměstnanců, z toho 7 zaměstnanců z důvodu odchodu do důchodu nebo ze zdravotních důvodů. Míra fluktuace v roce 2012 činila 5,8 %.

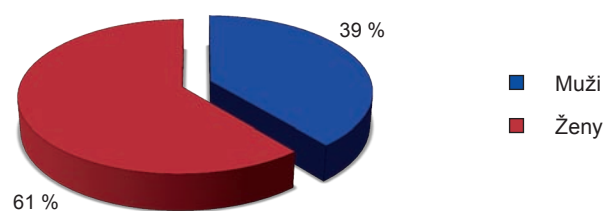
Průměrný přepočtený počet za rok 2012 byl 462 zaměstnanců, průměrný přepočtený počet zaměstnanců v kontrolní sekci za rok 2012 byl 332, tj. 71,86 % z celkového průměrného přepočteného počtu zaměstnanců NKÚ v roce 2012. Graf č. 6 ukazuje vývoj průměrného počtu zaměstnanců NKÚ a zaměstnanců pražských a územních odborů za období let 2005 až 2012.

Graf č. 6: Vývoj průměrného přepočteného počtu zaměstnanců NKÚ za období let 2005–2012

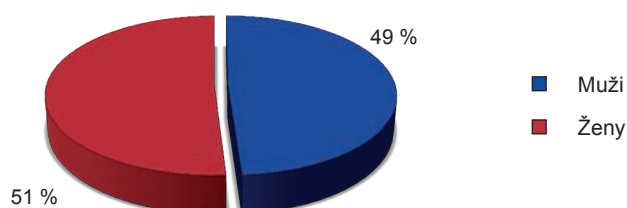


NKÚ svým zaměstnancům nabízí rovné pracovní podmínky a příležitosti. Grafy č. 7 a 8 znázorňují poměrné zastoupení mužů a žen zaměstnaných v NKÚ a poměrné zastoupení mužů a žen ve vedoucích funkcích NKÚ v roce 2012.

Graf č. 7: Poměrné zastoupení mužů a žen zaměstnaných v NKÚ, stav k 31. 12. 2012 (v %)



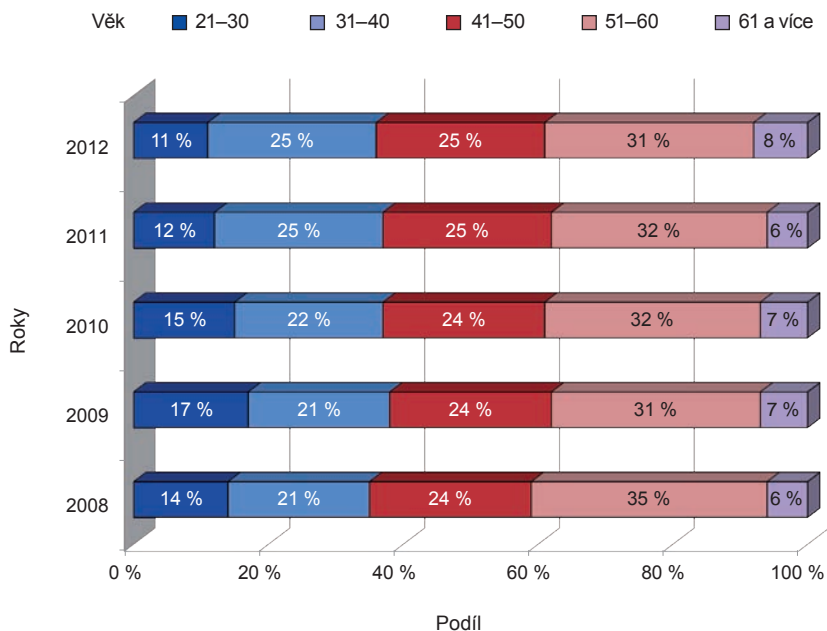
Graf č. 8: Poměrné zastoupení mužů a žen ve vedoucích funkcích NKÚ, stav k 31. 12. 2012 (v %)



³⁰ Průměrný evidenční stav zaměstnanců za rok 2012.

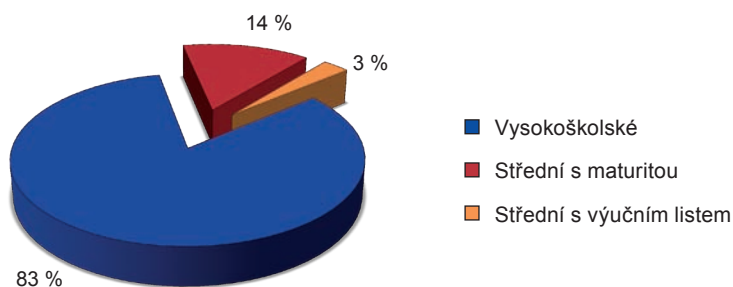
Věkovou strukturu zaměstnanců NKÚ k 31. 12. 2012, včetně srovnání s lety 2008 až 2012, znázorňuje graf č. 9. Průměrný věk zaměstnanců NKÚ v roce 2012 dosáhl 46 let.

Graf č. 9: Přehled věkové struktury zaměstnanců NKÚ za období 2008–2012 (srovnání stavu k 31. 12. daného období)



K 31. 12. 2012 pracovalo na NKÚ 83 % vysokoškolsky vzdělaných zaměstnanců. Přehled vzdělanostní struktury zaměstnanců NKÚ k 31. 12. 2012 ukazuje graf č. 10.

Graf č. 10: Kvalifikační struktura zaměstnanců NKÚ podle dosaženého vzdělání k 31. 12. 2012



Pracovněprávní, mzdové a jiné nároky zaměstnanců NKÚ byly uspokojovány v souladu s platnou kolektivní smlouvou.

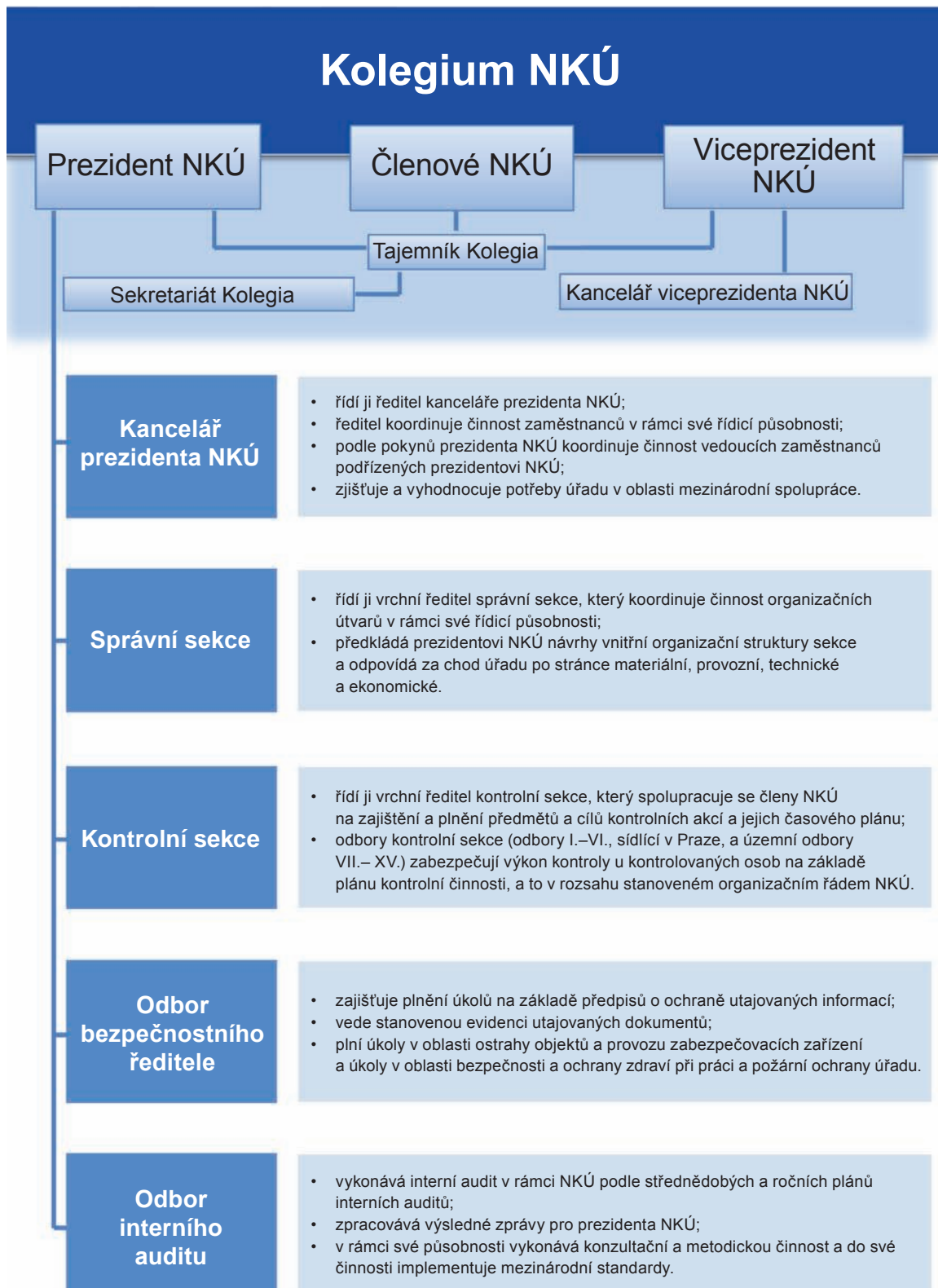
Vzdělávání a rozvoj

Vzdělávací a rozvojová činnost na NKÚ byla v roce 2012 zaměřena na prohlubování a zvyšování odborné kvalifikace zaměstnanců.

NKÚ má fungující systém vstupního i odborného vzdělávání. Tento systém je upravován a rozvíjen v souladu s potřebami NKÚ i s potřebami zaměstnanců.

Cílem systematického vzdělávání je připravit zaměstnance NKÚ na úroveň kompetencí požadovanou pro dané pracovní místo a na případnou změnu těchto kompetencí.

8. Organizační schéma NKÚ



Podrobná organizační struktura je dostupná na webových stránkách NKÚ.

Závěr

V roce 2012 Kolegium NKÚ schválilo celkem 40 kontrolních závěrů, což oproti roku 2011 znamená čtvrtinový nárůst ukončených kontrolních akcí. Největší počet kontrol se týkal hospodaření s majetkem státu a s ostatními finančními prostředky a dále finančních prostředků ze zahraničí.

Za klíčový problém považuje NKÚ skutečnost, že kontrolované osoby nedodržují stanovená pravidla a jejich kontrolní systémy jsou neúčinné. Z toho pramení i jejich přístup k účelnému, hospodárnému a efektivnímu nakládání s majetkem, který vede až k zásadním systémovým nedostatkům v jejich činnosti. Způsob, jak se v budoucnu vyvarovat obdobného chování kontrolovaných osob, tkví ve vyvozování adresných a účinných opatření k nápravě zjišťovaných chyb. Jejich odpovědnost nesmí být založena pouze na formálním přístupu, protože systémové nedostatky, na které NKÚ upozornil, vedou k tomu, že stát v některých oblastech neplní své funkce efektivně.

S ohledem na celkový ekonomický vývoj a situaci v hospodaření s finančními prostředky a majetkem státu se NKÚ v uplynulém roce zaměřil na vybrané oblasti, ve kterých spatřoval významná rizika a současně i potenciál možných rezerv v hospodaření, a to jak na straně příjmů a výdajů, tak i v oblasti nakládání s majetkem. Mezi nejzávažnější pochybení řadí NKÚ uzavírání smluvních vztahů za zjevně nevýhodných podmínek pro stát, účelové dělení zakázek nebo nevhodný postup při využívání externích poradenských, právních a konzultačních služeb. NKÚ také upozornil na nesprávné zadávání veřejných zakázek formou jednacích řízení bez uveřejnění vedoucí k nevhodnosti. Oblast veřejných zakázek přitom patří k těm nejrizikovějším z hlediska možného korupčního jednání. Příčinou nevhodného použití prostředků v oblasti veřejných zakázek je nedodržování postupů a zásad při zadávacím řízení, potlačování ekonomických kritérií a účelové využívání výjimek ze zákona.

Na straně příjmů byly identifikovány zásadní nedostatky v efektivitě správy některých pohledávek státu. NKÚ například upozornil na nedostatky v efektivitě výběru, správy a kontroly daní a daňových nedoplatků. Na straně výdajů NKÚ upozornil na závažné případy nevhodného vynakládání prostředků v oblasti významných investičních akcí státu. Za velký problém považuje NKÚ také nedodržování zásad dotačních programů a neúčelnost při poskytování dotací.

NKÚ se s ohledem na svou působnost věnoval i kontrole prostředků z Evropské unie, které přicházejí do České republiky prostřednictvím operačních programů. Kontroloři konstatovali zvýšený výskyt nedostatků ve fungování systému kontroly a dohledu v programech spolufinancovaných z prostředků EU a také nedodržování principů a pravidel programového financování.

V oblasti ověřování účetních závěrek NKÚ opakovaně upozorňuje na skutečnost, že vzhledem k nejednoznačnosti účetních předpisů není možné vyhodnotit spolehlivost vykazovaných údajů. Různé možnosti aplikování předpisů vedou k nesrovnalosti údajů a znemožňují jejich agregaci či použití například pro statistické účely.

Je třeba zdůraznit, že neúčelné, nevhodné a neefektivní vynakládání prostředků způsobuje státu významné ztráty, které by jinak nemusely být hrazeny na úkor jiných výdajů nebo kryty dodatečnými příjmy. Vzhledem k obtížné ekonomické situaci a zvyšujícímu se státnímu dluhu mají požadavky na správné hospodaření státu rostoucí význam. NKÚ jim proto bude věnovat i nadále zvýšenou pozornost.

Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti na rok 2012							
Číslo KA ³¹	Předmět kontroly	Zahájení kontroly (měsíc/rok)	Předložení KZ ke schválení (měsíc/rok)	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracovává člen NKÚ	KZ schvaluje
12/01	Příjmy státního rozpočtu plynoucí z pokut ukládaných územními finančními orgány podle zákona o účetnictví, včetně prověření daňových řízení, a z pokut ukládaných soudy v souvislosti s vedením sbírky listin	01/12	11/12	Příjmy a ostatní operace státního rozpočtu	MF, MS	Mgr. Profeldová	Kolegium NKÚ
12/02	Peněžní prostředky Evropské unie a státního rozpočtu určené na realizaci <i>Integrovaného operačního programu</i>	01/12	10/12	Finanční prostředky ze zahraničí	MMR	Ing. Hrnčíř	Kolegium NKÚ
12/03	Peněžní prostředky určené na rozvoj a obnovu materiálně-technické základny fakultních nemocnic	02/12	12/12	Významné investiční programy a akce	MZd	Ing. Hrnčíř	Kolegium NKÚ
12/04	Hospodaření s majetkem a s peněžními prostředky státu při realizaci projektů v oblasti informačních a komunikačních technologií na Ministerstvu zemědělství	02/12	12/12	Hospodaření s majetkem státu	MZe	Ing. Vedral	Kolegium NKÚ
12/05	Hospodaření s majetkem státu v kapitole státního rozpočtu <i>Kancelář prezidenta republiky</i>	03/12	10/12	Hospodaření s majetkem státu	KPR	RNDr. Neuvirt	Kolegium NKÚ
12/06	Peněžní prostředky určené na realizaci projektů prioritní osy <i>Integrovaný rozvoj území v rámci Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Střední Čechy pro období 2007–2013</i>	03/12	09/12	Finanční prostředky ze zahraničí	MMR	RNDr. Neuvirt	Kolegium NKÚ
12/07	Majetek a peněžní prostředky státu, se kterými jsou příslušné hospodařit vybrané psychiatrické léčebny	03/12	12/12	Hospodaření s majetkem státu	MZd	Ing. Brandt	Kolegium NKÚ
12/08	Programy průmyslové spolupráce (offsety) jako nástroj ekonomické kompenzace výdajů státu v souvislosti s plněním podmínek vybraných veřejných zakázek, včetně správy daní daňových subjektů zúčastněných na předemných kontrolovaných programech	03/12	02/13	Významné investiční programy a akce	MO, MV	Ing. Sehoř	Kolegium NKÚ
12/09	Peněžní prostředky vynaložené v souvislosti s budováním informačního systému Státní pokladny	03/12	01/13	Hospodaření s majetkem státu	MF	Ing. Reisiegel, MPA	Kolegium NKÚ
12/10	Peněžní prostředky určené na omezování průmyslového znečištění a environmentálních rizik	04/12	11/12	Finanční prostředky ze zahraničí	MŽP	RNDr. Neuvirt	Kolegium NKÚ

31 Kontrolní závěry zveřejněné v roce 2012 lze nalézt v jednotlivých částkách *Věstníku NKÚ* nebo v elektronické verzi výroční zprávy po kliknutí na modře zvýrazněné číslo dané kontrolní akce. V tištěné verzi výroční zprávy lze částky 1/2012 až 4/2012 *Věstníku NKÚ* nalézt na příloženém CD.

Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti na rok 2012							
Číslo KA ³¹	Předmět kontroly	Zahájení kontroly (měsíc/rok)	Předložení KZ ke schválení (měsíc/rok)	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracovává člen NKÚ	KZ schvaluje
12/11	Peněžní prostředky určené na modernizaci významných železničních uzlů	03/12	02/13	Významné investiční programy a akce	MD	Ing. Sehoř	Kolegium NKÚ
12/12	Příjmy z výkonových poplatků (mýtného) a příjmy z časového zpoplatnění pozemních komunikací (časových kuponů), včetně souvisejících výdajů	04/12	02/13	Příjmy a ostatní operace státního rozpočtu	MD, MF	MVDr. Němeček	Kolegium NKÚ
12/13	Peněžní prostředky Evropské unie a státního rozpočtu určené na realizaci operačního programu <i>Technická pomoc</i>	04/12	12/12	Finanční prostředky ze zahraničí	MMR	Ing. Macháček	Kolegium NKÚ
12/14	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu <i>Ministerstvo dopravy</i> za rok 2011, účetní závěrka a finanční výkazy Ministerstva dopravy za rok 2011	05/12	01/13	Závěrečné účty kapitol SR	MD	Ing. Reisiegel, MPA	Kolegium NKÚ
12/15	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu <i>Ministerstvo zemědělství</i> za rok 2011, účetní závěrka a finanční výkazy Ministerstva zemědělství za rok 2011	05/12	01/13	Závěrečné účty kapitol SR	MZe	Ing. Steidlová	Kolegium NKÚ
12/16	Majetek a peněžní prostředky státu, se kterými je příslušná hospodařit příspěvková organizace Český hydrometeorologický ústav	06/12	01/13	Hospodaření s majetkem státu	MŽP	Ing. Macháček	Kolegium NKÚ
12/17	Prostředky státního rozpočtu poskytnuté Municipální finanční společnosti a.s., peněžní prostředky se zárukou státu a majetková účast státu v této společnosti	06/12	03/13	Dotační politika státu	VPS	JUDr. Kadaňová	Kolegium NKÚ
12/18	Peněžní prostředky určené na výstavbu dálnic a rychlostních komunikací	04/12	06/13	Významné investiční programy a akce	MD	Ing. Adámek	Kolegium NKÚ
12/19	Peněžní prostředky určené na realizaci operačního programu <i>Lidské zdroje a zaměstnanost</i>	06/12	03/13	Finanční prostředky ze zahraničí	MPSV	Ing. Hrnčíř	Kolegium NKÚ
12/20	Prostředky vybírané na základě zákona při nakládání s nebezpečnými odpady	07/12	03/13	Hospodaření s ostatními finančními prostředky	MŽP	MVDr. Němeček	Kolegium NKÚ
12/21	Peněžní prostředky Evropské unie a státního rozpočtu určené na realizaci operačního programu <i>Výzkum a vývoj pro inovace</i>	07/12	04/13	Finanční prostředky ze zahraničí	MŠMT	JUDr. Ing. Kalivoda	Kolegium NKÚ

Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti na rok 2012

Číslo KA ³¹	Předmět kontroly	Zahájení kontroly (měsíc/rok)	Předložení KZ ke schválení (měsíc/rok)	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracovává člen NKÚ	KZ schvaluje
12/22	Peněžní prostředky státu poskytované nestátním neziskovým organizacím prostřednictvím rozpočtové kapitoly <i>Ministerstvo vnitra</i>	07/12	03/13	Dotační politika státu	MV	Mgr. Profeldová	Kolegium NKÚ
12/23	Peněžní prostředky vynakládané vybranými fakultními nemocnicemi na úhradu nákladů z činnosti	08/12	04/13	Hospodaření s majetkem státu	MZd	JUDr. Kadaňová	Kolegium NKÚ
12/24	Majetek a peněžní prostředky státu, se kterými je příslušný hospodařit Český úřad zeměměřický a katastrální a jeho vybrané podřízené organizační složky státu	07/12	04/13	Hospodaření s majetkem státu	ČÚZK	Ing. Kufa	Kolegium NKÚ
12/25	Peněžní prostředky státu poskytované na protidrogovou politiku	08/12	05/13	Dotační politika státu	MŠMT, MZd, ÚVČR	RNDr. Neuvirt	Kolegium NKÚ
12/26	Majetek státu a peněžní prostředky poskytnuté státnímu podniku VOP CZ, s.p., dříve VOP-026 Šternberk, s.p.	09/12	05/13	Hospodaření s majetkem státu	MO	JUDr. Ing. Kalivoda	Kolegium NKÚ
12/27	Peněžní prostředky určené na programy prevence před povodněmi	10/12	07/13	Významné investiční programy a akce	MZe	Ing. Adámek	Kolegium NKÚ
12/28	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu <i>Ministerstvo práce a sociálních věcí</i> za rok 2012, účetní závěrka a finanční výkazy Ministerstva práce a sociálních věcí za rok 2012	10/12	07/13	Závěrečné účty kapitol SR	MPSV	Ing. Reisiegel, MPA	Kolegium NKÚ
12/29	Peněžní prostředky vynakládané na nákup vybraných komodit v resortu Ministerstva vnitra v návaznosti na projekt centrálního nákupu	11/12	08/13	Hospodaření s majetkem státu	MV	JUDr. Kadaňová	Kolegium NKÚ
12/30	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu <i>Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy</i> za rok 2012, účetní závěrka a finanční výkazy Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy za rok 2012	11/12	07/13	Závěrečné účty kapitol SR	MŠMT	Ing. Steidlová	Kolegium NKÚ
12/31	Majetek a peněžní prostředky státu, se kterými je příslušná hospodařit státní příspěvková organizace Ředitelství silnic a dálnic ČR	11/12	08/13	Hospodaření s majetkem státu	MD	Ing. Adámek	Kolegium NKÚ
12/32	Peněžní prostředky vynakládané na úhradu nákladů z činnosti u vybraných ministerstev	11/12	06/13	Hospodaření s majetkem státu	MMR, MPO, MŽP	Ing. Vedral	Kolegium NKÚ
12/33	Peněžní prostředky určené na pořízování vybrané výzbroje a techniky pro pozemní a specializované síly Armády České republiky	11/12	08/13	Významné investiční programy a akce	MO	MVDr. Němeček	Kolegium NKÚ

Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti na rok 2012							
Číslo KA ³¹	Předmět kontroly	Zahájení kontroly (měsíc/rok)	Předložení KZ ke schválení (měsíc/rok)	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracovává člen NKÚ	KZ schvaluje
12/35	Vznik Úřadu práce České republiky a hospodaření s majetkem a peněžními prostředky státního rozpočtu a Evropské unie souvisejícími se vznikem a činností tohoto úřadu a s přípravou a realizací projektů v oblasti informačních systémů pro výplatu sociálních dávek	11/12	08/13	Hospodaření s majetkem státu	MPSV	Mgr. Profeldová	Kolegium NKÚ
12/36	Peněžní prostředky použité na pořízení a provoz systému datových schránek	11/12	07/13	Finanční prostředky ze zahraničí	MV	Ing. Brandt	Kolegium NKÚ

Pozn.: KA č. 12/34 – Účetní závěrka a finanční výkazy České správy sociálního zabezpečení za rok 2012, které jsou předkládané jako podklad pro závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo práce a sociálních věcí byla zrušena usnesením Kolegia NKÚ dne 24. 9. 2012.

Přehled kontrolních akcí se schváleným kontrolním závěrem v průběhu roku 2012							
Číslo KA ³¹	Předmět kontroly	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracoval člen NKÚ	KZ schválil	Datum schválení KZ	Zveřejnění ve Věstníku NKÚ (částka/rok)
10/26	Majetek státu a peněžní prostředky poskytnuté státnímu podniku Lesy České republiky	Hospodaření s majetkem státu	MZe	JUDr. Ing. Kalivoda	Kolegium NKÚ	30. 1. 2012	1/2012
11/05	Peněžní prostředky určené na <i>Program péče o národní kulturní poklad</i>	Významné investiční programy a akce	MK	Ing. Hrnčič	Kolegium NKÚ	16. 1. 2012	1/2012
11/07	Správa daně z přidané hodnoty při dovozu zboží ze třetích zemí	Příjmy SR a ostatní operace SR	VPS	Ing. Macháček	Kolegium NKÚ	27. 2. 2012	1/2012
11/08	Peněžní prostředky použité na přípravu a realizaci státní maturitní zkoušky	Hospodaření s majetkem státu	MŠMT	Mgr. Profeldová	Kolegium NKÚ	22. 2. 2012	1/2012
11/09	Státní finanční aktiva, zejména prostředky soustředěné na jaderném účtu	Příjmy SR a ostatní operace SR	OSFA	JUDr. Kadaňová	Kolegium NKÚ	16. 1. 2012	1/2012
11/10	Peněžní prostředky a majetek státu, se kterými jsou příslušné hospodařit příspěvkové organizace Ministerstva zahraničních věcí	Hospodaření s majetkem státu	MZV	Ing. Macháček	Kolegium NKÚ	30. 1. 2012	1/2012
11/11	Peněžní prostředky poskytnuté České exportní bance, a.s., ze státního rozpočtu a hospodaření této společnosti s prostředky, za které ručí stát; výkon akcionářských práv státu v České exportní bance, a.s.	Příjmy SR a ostatní operace SR	VPS	Ing. Reisiel, MPA	Kolegium NKÚ	25. 6. 2012	3/2012
11/12	Peněžní prostředky určené na rozvoj a obnovu materiálně technické základny Policie České republiky	Významné investiční programy a akce	MV	MVDr. Němeček	Kolegium NKÚ	26. 3. 2012	2/2012
11/13	Peněžní prostředky vynaložené na pořízení a provoz systému výběru mýtného za užívání silniční infrastruktury České republiky	Významné investiční programy a akce	MD	Ing. Sehoř	Kolegium NKÚ	26. 3. 2012	2/2012
11/14	Peněžní prostředky určené na výstavbu a údržbu cyklistické infrastruktury	Významné investiční programy a akce	MD, MMR	Ing. Sehoř	Senát NKÚ	21. 2. 2012	1/2012
11/15	Peněžní prostředky určené na zlepšování kvality života ve venkovských oblastech podle <i>Programu rozvoje venkova</i>	Finanční prostředky ze zahraničí	MZe	JUDr. Ing. Kalivoda	Kolegium NKÚ	26. 3. 2012	2/2012

Přehled kontrolních akcí se schváleným kontrolním závěrem v průběhu roku 2012

Číslo KA ³¹	Předmět kontroly	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracoval člen NKÚ	KZ schválil	Datum schválení KZ	Zveřejnění ve Věstníku NKÚ (částka/rok)
11/16	Peněžní prostředky určené na výstavbu silničního okruhu kolem hlavního města Prahy	Významné investiční programy a akce	MD	Ing. Adámek	Kolegium NKÚ	16. 4. 2012	2/2012
11/17	Peněžní prostředky Evropské unie a státního rozpočtu určené v rámci operačního programu <i>Vzdělávání pro konkurenceschopnost</i> na prioritní osu <i>Počáteční vzdělávání</i>	Finanční prostředky ze zahraničí	MŠMT	Ing. Vedral	Kolegium NKÚ	27. 8. 2012	4/2012
11/18	Peněžní prostředky určené v rámci <i>Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Severovýchod pro období 2007–2013</i> na rozvoj městských a venkovských oblastí	Finanční prostředky ze zahraničí	–	MVDr. Němeček	Kolegium NKÚ	27. 8. 2012	3/2012
11/19	Peněžní prostředky určené v rámci <i>Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Jihozápad pro období 2007–2013</i> na stabilizaci a rozvoj měst a obcí	Finanční prostředky ze zahraničí	–	Ing. Hrnčíř	Kolegium NKÚ	25. 6. 2012	3/2012
11/20	Peněžní prostředky určené v rámci <i>Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Moravskoslezsko pro období 2007–2013</i> na rozvoj měst	Finanční prostředky ze zahraničí	–	JUDr. Ing. Kalivoda	Kolegium NKÚ	25. 6. 2012	3/2012
11/21	Evidence a účtování daňových příjmů a souvisejících nákladů a výnosů, pohledávek a závazků	Příjmy SR a ostatní operace SR	MF	Ing. Reisiegel, MPA	Kolegium NKÚ	2. 5. 2012	2/2012
11/22	Účetní závěrka Ministerstva obrany k 31. 12. 2010	Závěrečné účty kapitol SR	MO	Ing. Vedral	Kolegium NKÚ	11. 6. 2012	2/2012
11/23	Majetek státu, se kterým je příslušné hospodařit Ministerstvo vnitra	Hospodaření s majetkem státu	MV	Ing. Reisiegel, MPA	Senát NKÚ	31. 5. 2012	2/2012
11/24	Peněžní prostředky státu poskytované z kapitoly státního rozpočtu <i>Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy</i> na podporu činnosti v oblasti mládeže a sportu zdravotně postižených	Dotační politika státu	MŠMT	Mgr. Profeldová	Senát NKÚ	26. 6. 2012	3/2012
11/25	Peněžní prostředky státu poskytované na vybrané zdravotnické programy	Dotační politika státu	MZd	Ing. Kufa	Kolegium NKÚ	18. 6. 2012	3/2012
11/26	Účetní závěrka a finanční výkazy České správy sociálního zabezpečení za rok 2011	Závěrečné účty kapitol SR	MPSV	Ing. Vedral	Kolegium NKÚ	6. 8. 2012	3/2012
11/27	Peněžní prostředky určené k naplnění cílů společné migrační a azylové politiky Evropské unie	Finanční prostředky ze zahraničí	MV	Mgr. Hošková	Kolegium NKÚ	4. 6. 2012	2/2012

Přehled kontrolních akcí se schváleným kontrolním závěrem v průběhu roku 2012

Číslo KA ³¹	Předmět kontroly	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracoval člen NKÚ	KZ schválil	Datum schválení KZ	Zveřejnění ve Věstníku NKÚ (částka/rok)
11/28	Majetek státu a peněžní prostředky poskytnuté státnímu podniku Vojenské lesy a statky ČR	Hospodaření s majetkem státu	MO	JUDr. Ing. Kalivoda	Kolegium NKÚ	6. 8. 2012	3/2012
11/29	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu <i>Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy</i> za rok 2011	Závěrečné účty kapitol SR	MŠMT	Ing. Steidlová	Kolegium NKÚ	6. 8. 2012	3/2012
11/30	Peněžní prostředky vynaložené na konzultační, právní a poradenské služby z kapitoly státního rozpočtu 312 – <i>Ministerstvo financí</i>	Hospodaření s majetkem státu	MF	Mgr. Profeldová	Kolegium NKÚ	24. 9. 2012	VYHRAZENÉ
11/31	Majetek státu, se kterým hospodaří státní organizace Správa železniční dopravní cesty	Hospodaření s majetkem státu	MD	Ing. Adámek	Kolegium NKÚ	24. 9. 2012	4/2012
11/33	Peněžní prostředky a majetek státu, se kterými jsou příslušné hospodařit vybrané státní fondy	Hospodaření s ostatními finančními prostředky	MK, MMR, MŽP	JUDr. Kadaňová	Kolegium NKÚ	16. 7. 2012	3/2012
11/34	Peněžní prostředky vynakládané na úhradu nákladů z činnosti u vybraných ministerstev	Hospodaření s majetkem státu	MK, MS, MZd	Ing. Vedral	Kolegium NKÚ	25. 6. 2012	3/2012
11/35	Peněžní prostředky z <i>Evropského sociálního fondu</i> předfinancované a spolufinancované ze státního rozpočtu určené na projekty realizované na území hlavního města Prahy	Finanční prostředky ze zahraničí	MMR	RNDr. Neuvirt	Kolegium NKÚ	4. 6. 2012	2/2012
11/36	Účetní závěrka Ministerstva práce a sociálních věcí k 31. 12. 2010	Závěrečné účty kapitol SR	MPSV	Ing. Reisiegel, MPA	Kolegium NKÚ	30. 1. 2012	1/2012
11/37	Peněžní prostředky určené na rozvoj a obnovu materiálně technické základny veřejných vysokých škol	Významné investiční programy a akce	MŠMT	Ing. Macháček	Kolegium NKÚ	24. 9. 2012	4/2012
11/38	Peněžní prostředky státu poskytované na záchranu a obnovu kulturních památek	Dotační politika státu	MK	RNDr. Neuvirt	Kolegium NKÚ	6. 8. 2012	3/2012
12/01	Příjmy státního rozpočtu plynoucí z pokut ukládaných územními finančními orgány podle zákona o účetnictví, včetně prověření daňových řízení, a z pokut ukládaných soudy v souvislosti s vedením sbírky listin	Příjmy SR a ostatní operace SR	MF, MS	Mgr. Profeldová	Kolegium NKÚ	17. 12. 2012	KZ bude publikován v roce 2013
12/02	Peněžní prostředky Evropské unie a státního rozpočtu určené na realizaci <i>Integrovaného operačního programu</i>	Finanční prostředky ze zahraničí	MMR	Ing. Hrnčíř	Kolegium NKÚ	26. 11. 2012	4/2012

Přehled kontrolních akcí se schváleným kontrolním závěrem v průběhu roku 2012

Číslo KA ³¹	Předmět kontroly	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracoval člen NKÚ	KZ schválil	Datum schválení KZ	Zveřejnění ve Věstníku NKÚ (částka/rok)
12/04	Hospodaření s majetkem a s peněžními prostředky státu při realizaci projektů v oblasti informačních a komunikačních technologií na Ministerstvu zemědělství	Hospodaření s majetkem státu	MZe	Ing. Vedral	Kolegium NKÚ	17. 12. 2012	KZ bude publikován v roce 2013
12/05	Hospodaření s majetkem státu v kapitole státního rozpočtu <i>Kancelář prezidenta republiky</i>	Hospodaření s majetkem státu	KPR	RNDr. Neuvirt	Kolegium NKÚ	12. 11. 2012	4/2012
12/06	Peněžní prostředky určené na realizaci projektů prioritní osy <i>Integrovaný rozvoj území v rámci Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Střední Čechy pro období 2007–2013</i>	Finanční prostředky ze zahraničí	MMR	RNDr. Neuvirt	Kolegium NKÚ	15. 10. 2012	4/2012
12/07	Majetek a peněžní prostředky státu, se kterými jsou příslušné hospodařit vybrané psychiatrické léčebny	Hospodaření s majetkem státu	MZd	Ing. Brandt	Kolegium NKÚ	26. 11. 2012	4/2012
12/10	Peněžní prostředky určené na omezování průmyslového znečištění a environmentálních rizik	Finanční prostředky ze zahraničí	MŽP	RNDr. Neuvirt	Kolegium NKÚ	26. 11. 2012	4/2012

Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2012 projednán kontrolním výborem PS PČR					
Usnesení kontrolního výboru č.	Datum jednání	Číslo KA ³¹	Materiál vlády č. j.	Usnesení vlády (číslo/rok)	Shrnutí usnesení kontrolního výboru
160	15. 11. 2012	09/29	220/11	306/11	KV I. bere na vědomí: a) informaci náměstka ředitele VZP Mgr. Tomáše Červinky, b) KZ, c) stanovisko MZd ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 220/11, d) stanovisko VZP ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 220/11; II. žádá ministra zdravotnictví, aby do 28. 2. 2013 prověřil a předložil KV zprávu: a) zda VZP čerpá fond prevence efektivně, b) zda odpis pohledávek VZP za plátcí pojistného za období 2000 až 2009 v úhrnné výši 19,5 mld. Kč odpovídá svým objemem i procentem odpisu pohledávek v systému sociálního pojištění a daňovému systému, c) zda má VZP optimálně nastaveny procesy pro vymáhání regresních náhrad, v jakém objemu tyto náhrady vymáhala v letech 2007 a 2008 a v jaké míře byla při vymáhání těchto náhrad úspěšná.
153	3. 10. 2012	11/13	471/12	492/12	KV přerušuje projednávání tohoto bodu.
146	12. 6. 2012	11/02	11/12, 486/12	226/12	KV I. bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko MPO ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 11/12, c) informaci ministra průmyslu a obchodu o realizaci opatření přijatých k nápravě a k odstranění nedostatků obsažených v KZ, obsaženou v materiálu vlády č. j. 468/12.
140	23. 5. 2012	09/25	1014/10, 542/11	858/10	KV I. bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko MZd ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 1014/10, c) informaci ministra zdravotnictví o realizaci opatření přijatých k nápravě a k odstranění nedostatků obsažených v KZ, obsaženou v materiálu vlády č. j. 542/11.
139	23. 5. 2012	09/30	836/10, 269/11	622/10	KV I. bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko ČSSZ a MPSV ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 836/10, c) informaci ministra práce a sociálních věcí o realizaci opatření přijatých k nápravě a k odstranění nedostatků obsažených v KZ, obsaženou v materiálu vlády č. j. 269/11.
138	23. 5. 2012	09/21	795/10	624/10	KV I. bere na vědomí: a) KZ 09/21, b) stanovisko MF ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 795/10, c) stanovisko ÚZSVM ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 795/10.
119	23. 2. 2012	10/24	665/11, 803/12	186/12	KV I. bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko MD ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 665/11; II. žádá ministra dopravy, aby: a) stanovil indikátory a parametry pro vyhodnocení programu na pořízení a obnovu kolejových vozidel, b) vyhodnocoval efektivnost vynaložení finančních prostředků na pořízení a obnovu kolejových vozidel.
118	23. 2. 2012	10/22	943/11	206/12	KV bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko MMR ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 943/11.
117	23. 2. 2012	10/12	480/11, 690/12	472/11	KV I. bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko MŽP ke KZ obsažené v materiálu vlády 480/11; II. žádá ministra životního prostředí, aby do 30. 6. 2012 předložil KV zprávu o realizaci přijatých nápravných opatření.
115	23. 2. 2012	10/10	610/11, 65/12	485/11	KV bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko MO ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 610/11.

Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2012 projednán vládou ČR				
Usnesení vlády č.	Datum jednání	Materiál vlády č. j.	Číslo KA ³¹	Vládou uložená opatření
891/12	5. 12. 2012	1077/12	11/26	Neuloženo
890/12	5. 12. 2012	1180/12	11/33	Vláda ukládá: 1. ministrům pro místní rozvoj, životního prostředí a ministryni kultury posoudit potřebu aktualizace právní úpravy se zaměřením na zajištění vlastních zdrojů, zhodnotit dostatečnost určení oblastí financování, stanovit podrobnější podmínky pro poskytování podpor včetně zajištění alespoň částečné návratnosti vynaložených peněžních prostředků, nastavit potřebné kontrolní mechanismy pro řízení a provést důsledné oddělení výkonných pravomocí u státních fondů v působnosti jejich ministerstev ve smyslu KZ, a to nejpozději do 30. 4. 2013; 2. ministru pro místní rozvoj v součinnosti s ministrem životního prostředí a ministryní kultury vypracovat analýzu právní úpravy státních fondů v jejich působnosti se zaměřením na posouzení základních náležitostí zákonů, jimiž byly zřízeny státní fondy, a vyhodnocení, ve kterých oblastech by měla být právní úprava shodná a ve kterých případech jsou odůvodněny odlišnosti, a tuto analýzu s návrhy věcných změn právní úpravy nejpozději do 30. 9. 2013 předložit Legislativní radě vlády k zaujetí stanoviska.
889/12	5. 12. 2012	1152/12	11/17	Vláda ukládá ministru školství, mládeže a tělovýchovy realizovat opatření MŠMT obsažená ve stanovisku ke KZ.
829/12	14. 11. 2012	1024/12	11/38	Vláda ukládá ministryni kultury zabezpečit průběžné plnění nápravných opatření obsažených ve stanovisku ke KZ.
828/12	14. 11. 2012	997/12	11/28	Vláda ukládá ministru obrany realizovat opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ obsažená ve stanovisku ke KZ, splnění těchto opatření vyhodnotit a s výsledkem tohoto vyhodnocení seznámit vládu do 30. 4. 2013.
827/12	14. 11. 2012	987/12	11/34	Vláda ukládá ministrům spravedlnosti, zdravotnictví a ministryni kultury: 1. realizovat opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ obsažená ve stanoviscích ke KZ; 2. informovat vládu do 31. 12. 2012 o plnění těchto opatření.
826/12	14. 11. 2012	844/12	11/25	Vláda ukládá ministru zdravotnictví: 1. dokončit na základě KZ dotační řízení na rok 2013 v „Programu grantové podpory“ a „Programu vyrovnávání příležitostí pro občany se zdravotním postižením“ podle části druhé, bodu 5, přílohy usnesení vlády č. 92/10, o Zásadách vlády pro poskytování dotací ze státního rozpočtu ČR nestátním neziskovým organizacím ústředními orgány státní správy, a v metodice pro rok 2014 upravit postup při poskytování dotací podle části druhé, bodu 5, přílohy uvedeného usnesení; 2. posílit kontrolní činnost MZD u dotovaných programů, zejména kontrolu v místě konání dotovaných akcí.
825/12	14. 11. 2012	993/12	11/29	Vláda ukládá ministru školství, mládeže a tělovýchovy realizovat opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ obsažená v části IV materiálu č. j. 993/12.
-	14. 11. 2012	1152/12	11/17	Přerušeno
824/12	14. 11. 2012	1137/12	11/18	Vláda doporučuje předsedovi Regionální rady regionu soudržnosti Severovýchod pokračovat v realizaci opatření uvedených v části III materiálu č. j. 1137/12 a informovat ministra pro místní rozvoj o výsledku této realizace.
823/12	14. 11. 2012	992/12	11/20	Vláda doporučuje hejtmanovi Moravskoslezského kraje pokračovat v realizaci přijatých opatření uvedených v části III a IV materiálu č. j. 992/12 a nadále věnovat zvýšenou pozornost kontrolám projektů a informovat do 31. 3. 2013 ministra pro místní rozvoj o výsledku realizace přijatých opatření.
822/12	14. 11. 2012	991/12	11/19	Vláda doporučuje hejtmanům Jihočeského kraje a Plzeňského kraje pokračovat v realizaci přijatých opatření uvedených v části III a IV materiálu č. j. 991/12 a informovat ministra pro místní rozvoj o výsledku této realizace.

Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2012 projednán vládou ČR

Usnesení vlády č.	Datum jednání	Materiál vlády č. j.	Číslo KA ³¹	Vládou uložená opatření
821/12	14. 11. 2012	924/12	10/26	Vláda ukládá ministru zemědělství, generálnímu řediteli podniku Lesy České republiky, s. p., a dozorčí radě podniku Lesy České republiky, s. p., realizovat opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ, jež jsou uvedena ve stanovisku ke KZ, a informovat vládu do 31. 3. 2013 o jejich plnění.
749/12	10. 10. 2012	905/12	11/24	Vláda ukládá ministru školství, mládeže a tělovýchovy realizovat opatření obsažená v části IV materiálu č. j. 905/12.
-	10. 10. 2012	924/12	10/26	Staženo z programu jednání
-	10. 10. 2012	844/12	11/25	Přerušeno
748/12	10. 10. 2012	808/12	11/35	Vláda ukládá ministru pro místní rozvoj v součinnosti s ministrem práce a sociálních věcí zohlednit poznatky uvedené v KZ při přípravě programového období 2014–2020. Vláda doporučuje primátorovi hl. m. Prahy přijmout nápravná opatření obsažená ve stanovisku ke KZ.
747/12	10. 10. 2012	836/12	11/22	Vláda ukládá ministru obrany realizovat opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ obsažená ve stanovisku ke KZ, splnění těchto opatření vyhodnotit a s výsledkem tohoto vyhodnocení seznámit vládu do 28. 2. 2013.
746/12	10. 10. 2012	855/12	11/27	Vláda ukládá ministru vnitra realizovat opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ obsažená ve stanovisku ke KZ, splnění těchto opatření vyhodnotit a s výsledkem tohoto vyhodnocení seznámit vládu do 31. 1. 2013.
745/12	10. 10. 2012	757/12	11/23	Neuloženo
744/12	10. 10. 2012	884/12	11/11	Vláda ukládá ministru financí: 1. zajistit realizaci opatření obsažených ve stanovisku ke KZ a o jejich realizaci informovat vládu do 31. 3. 2013; 2. předložit návrh novely zákona č. 58/1995 Sb., o pojišťování a financování vývozu se státní podporou a o doplnění zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, tak, aby bylo zamezeno obcházení účelu tohoto zákona a aby jím bylo MF umožněno provádět kontrolu úvěrů poskytovaných v rámci podpořeného financování vývozu.
743/12	10. 10. 2012	785/12	11/21	Neuloženo
742/12	10. 10. 2012	709/12	11/16	Vláda ukládá ministru dopravy: 1. doplnit opatření obsažená ve stanovisku ke KZ o termíny a osoby odpovědné za jejich splnění a o jejich realizaci informovat vládu do 30. 6. 2013; 2. posoudit možnost dosažení příznivějších cen rozšířením okruhu možných uchazečů o veřejné zakázky, a to jejich zadáváním po částech (samostatných funkčních objektech) při respektování příslušných ustanovení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.
497/12	4. 7. 2012	228/12	11/36	Vláda ukládá ministru práce a sociálních věcí realizovat opatření přijatá k nápravě a k odstranění nedostatků uvedených v KZ a informovat vládu do 31. 3. 2013 o realizaci těchto opatření.
496/12	4. 7. 2012	219/12	11/10	Vláda ukládá ministru zahraničních věcí realizovat nápravná opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ a informovat vládu do 1. 10. 2012 o výsledcích přijatých opatření.
495/12	4. 7. 2012	386/12	11/07	Neuloženo
494/12	4. 7. 2012	234/12	11/09	Vláda ukládá ministru financí: 1. realizovat opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ obsažená ve stanovisku ke KZ; 2. informovat vládu do 30. 11. 2012 o realizaci těchto opatření.

Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2012 projednán vládou ČR				
Usnesení vlády č.	Datum jednání	Materiál vlády č. j.	Číslo KA ³¹	Vládou uložená opatření
493/12	4. 7. 2012	402/12	11/14	Vláda ukládá ministru dopravy: 1. předložit vládě do 31. 12. 2012 návrh Národní strategie rozvoje cyklistické dopravy v ČR na léta 2012 až 2015 s výhledem do roku 2020; 2. zpracovat do 31. 3. 2013 cenové normativy podle jednotlivých typů cyklostezek a zajistit jejich využívání při stanovení předpokládané ceny.
492/12	4. 7. 2012	471/12	11/13	Vláda ukládá ministru dopravy: 1. předložit vládě do 30. 11. 2012 návrh dalšího postupu týkajícího se zpoplatňování vozidel s hmotností nad 3,5 tuny, a to jak do doby ukončení platnosti smlouvy se stávajícím dodavatelem mýtného systému, tak po této lhůtě; 2. neprodleně zahájit přípravu organizačních, legislativních a dalších opatření vedoucích k vyhlášení výběrového řízení na provozovatele elektronického mýtného systému po roce 2016.
491/12	4. 7. 2012	518/12	11/08	Vláda ukládá ministru školství, mládeže a tělovýchovy realizovat opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ obsažená v části IV materiálu č. j. 518/12.
490/12	4. 7. 2012	580/12	11/12	Neuloženo
489/12	4. 7. 2012	396/12	11/15	Vláda ukládá ministru zemědělství a řediteli SZIF realizovat opatření přijatá k odstranění nedostatků uvedených v KZ a informovat vládu do 31. 12. 2012 o této realizaci.
-	4. 7. 2012	358/12	10/26	Přerušeno
232/12	4. 4. 2012	177/12	11/05	Vláda ukládá ministryni kultury zabezpečit průběžné plnění nápravných opatření uvedených ve stanovisku ke KZ.
231/12	4. 4. 2012	20/12	11/01	Vláda schvaluje přijatá nápravná opatření uvedená v části III materiálu č. j. 20/12 a ukládá ministru zdravotnictví zajistit a kontrolovat přijatá nápravná opatření.
230/12	4. 4. 2012	90/12	10/23	Vláda ukládá ministru financí přijmout nápravná opatření uvedená ve stanovisku ke KZ.
229/12	4. 4. 2012	166/12	11/04	Vláda ukládá ministru životního prostředí: 1. realizovat nápravná opatření uvedená ve stanovisku ke KZ; 2. informovat vládu do 30. 9. 2013 o plnění těchto opatření.
228/12	4. 4. 2012	136/12	11/06	Vláda ukládá ministru životního prostředí: 1. realizovat nápravná opatření uvedená ve stanovisku ke KZ; 2. informovat vládu do 31. 12. 2013 o plnění těchto opatření.
227/12	4. 4. 2012	69/12	11/32	Vláda ukládá ministru průmyslu a obchodu informovat vládu do 31. 7. 2012 o plnění nápravných opatření uvedených ve stanovisku ke KZ a týkajících se resortu MPO.
226/12	4. 4. 2012	11/12	11/02	Vláda ukládá ministru průmyslu a obchodu informovat vládu do 31. 5. 2012 o plnění nápravných opatření uvedených ve stanovisku ke KZ a týkajících se resortu MPO.
225/12	4. 4. 2012	826/11	10/18	Vláda ukládá ministru průmyslu a obchodu informovat vládu do 31. 5. 2012 o plnění nápravných opatření uvedených ve stanovisku ke KZ a týkajících se resortu MPO.
213/12	28. 3. 2012	1345/11	10/28	Vláda ukládá ministru zemědělství realizovat opatření přijatá k odstranění nedostatků uvedených v KZ, obsažená ve stanovisku ke KZ a informovat vládu do 30. 6. 2012 o jejich splnění.

Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2012 projednán vládou ČR

Usnesení vlády č.	Datum jednání	Materiál vlády č. j.	Číslo KA ³¹	Vládou uložená opatření
212/12	28. 3. 2012	1344/11	10/29	Vláda ukládá ministru zemědělství a řediteli SZIF realizovat opatření přijatá k odstranění nedostatků uvedených v KZ, obsažená ve stanovisku ke KZ a informovat vládu do 30. 6. 2012 o jejich splnění.
211/12	28. 3. 2012	936/11	10/21	Vláda ukládá ministru zemědělství realizovat opatření přijatá k odstranění nedostatků uvedených v KZ a informovat vládu do 31. 3. 2012 o jejich splnění.
210/12	28. 3. 2012	1330/11	10/20	Vláda ukládá ministru školství, mládeže a tělovýchovy realizovat opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ obsažená v části IV materiálu č. j. 1330/11.
209/12	28. 3. 2012	1321/11	10/27	Vláda ukládá ministru obrany realizovat opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ obsažená ve stanovisku ke KZ, splnění těchto opatření vyhodnotit a s výsledkem tohoto vyhodnocení seznámit vládu do 31. 8. 2012.
208/12	28. 3. 2012	1319/11	10/19	Neuloženo
207/12	28. 3. 2012	1277/11	11/03	Vláda ukládá ministru spravedlnosti: 1. realizovat opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ obsažená ve stanovisku ke KZ; 2. informovat vládu do 30. 6. 2012 o realizaci těchto opatření.
206/12	28. 3. 2012	943/11	10/22	Vláda ukládá ministru pro místní rozvoj realizovat opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ obsažená ve stanovisku ke KZ.
192/12	21. 3. 2012	742/11	10/32	Neuloženo
191/12	21. 3. 2012	863/11	10/25	Vláda ukládá ministru pro místní rozvoj zajistit realizaci opatření obsaženého ve stanovisku ke KZ.
190/12	21. 3. 2012	812/11	10/17	Vláda ukládá ministru spravedlnosti zajistit realizaci opatření obsažených ve stanovisku ke KZ a informovat vládu do 31. 12. 2012 o jejich plnění.
189/12	21. 3. 2012	808/11	10/31	Vláda ukládá ministru životního prostředí pokračovat v řešení nepříznivého stavu bilance programu Zelená úsporám v souladu s usnesením vlády č. 298/11, k bilanci programu Zelená úsporám.
188/12	21. 3. 2012	642/11	10/14	Vláda ukládá ministru životního prostředí realizovat opatření k nápravě zjištěných nedostatků obsažená ve stanovisku ke KZ a informovat vládu do 30. 9. 2012 o jejich plnění.
187/12	21. 3. 2012	747/11	10/15	Neuloženo
186/12	21. 3. 2012	665/11	10/24	Vláda ukládá ministru dopravy: 1. vyhodnotit potřebnost podpory pořizování kolejových vozidel ze státního rozpočtu a o tomto vyhodnocení informovat vládu do 31. 7. 2012; 2. zajistit sledování schopnosti Českých drah splácet poskytnuté úvěry, na které byla poskytnuta státní záruka.

Příloha č. 5 k výroční zprávě NKÚ za rok 2012

Seznam použitých zkratk

ADIS	<i>Automatizovaný daňový informační systém</i>
ARES	Administrativní registr ekonomických subjektů
ASOSAI	Asijská organizace nejvyšších kontrolních institucí
CNAB	Commonwealth of Nations Accreditation Board (Společenství kompetentních kontrolních organizací NATO)
CSÚIS	Centrální systém účetních informací státu
CZVV	Centrum pro zjišťování výsledků vzdělávání
ČD	České dráhy
ČEB	Česká exportní banka, a.s.
ČR	Česká republika
ČSSZ	Česká správa sociálního zabezpečení
ČÚS č. 703	Český účetní standard č. 703 – <i>Transfery</i>
ČÚZK	Český úřad zeměměřický a katastrální
DAP	Daňové přiznání
DPH	Daň z přidané hodnoty
EDS/SMVS	Evidenční dotační systém/správa majetku ve vlastnictví státu
EU	Evropská unie
EÚD	Evropský účetní dvůr
EUROSAI	Evropská organizace nejvyšších kontrolních institucí
FŘ	Finanční ředitelství
FÚ	Finanční úřad
ICT	Informační a komunikační technologie
INTOSAI	Mezinárodní organizace nejvyšších kontrolních institucí
IOP	Integrovaný operační program
IS	Informační systém
ISSAI	International Standards of Supreme Audit Institutions (Mezinárodní standardy nejvyšších kontrolních institucí)
IS VZ	Informační systém o veřejných zakázkách
IT	Informační technologie
JŘBU	Jednací řízení bez uveřejnění
KA	Kontrolní akce
KPR	Kancelář prezidenta republiky
KV	Kontrolní výbor PS PČR
KZ	Kontrolní závěr
LČR	Lesy České republiky, s.p.
MD	Ministerstvo dopravy
MF	Ministerstvo financí
MHMP	Magistrát hlavního města Prahy
MK	Ministerstvo kultury
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
MO	Ministerstvo obrany
MPO	Ministerstvo průmyslu a obchodu
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí

MS	Ministerstvo spravedlnosti
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
MV	Ministerstvo vnitra
MZd	Ministerstvo zdravotnictví
MZe	Ministerstvo zemědělství
MZV	Ministerstvo zahraničních věcí
MŽP	Ministerstvo životního prostředí
NK	Národní knihovna ČR
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
NM	Národní muzeum
OPPA	Operační program <i>Praha – Adaptabilita</i>
OPVK	Operační program <i>Vzdělávání pro konkurenceschopnost</i>
OPŽP	Operační program <i>Životní prostředí</i>
OSFA	Operace státních finančních aktiv
OSN	Organizace spojených národů
OSS	Organizační složka státu
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
PČR	Policie České republiky
PPP	Public-Private Partnership (partnerství veřejného a soukromého sektoru)
program Regenerace	<i>Program regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón</i>
PS PČR	Poslanecká sněmovna Parlamentu České republiky
RR	Regionální rada regionu soudržnosti
RRJZ	Regionální rada regionu soudružnosti Jihozápad
RRMS	Regionální rada regionu soudružnosti Moravskoslezsko
RRSČ	Regionální rada regionu soudružnosti Střední Čechy
RRSV	Regionální rada regionu soudružnosti Severovýchod
ŘSD	Ředitelství silnic a dálnic ČR
SAI	Nejvyšší kontrolní instituce
SFA	Státní finanční aktiva
SFDI	Státní fond dopravní infrastruktury
SFK	Státní fond kultury
SFRB	Státní fond rozvoje bydlení
SFŽP	Státní fond životního prostředí
SOKP	Silniční okruh kolem Prahy
SR	Státní rozpočet
SVM	Systém výběru mýta
SZIF	Státní zemědělský intervenční fond
SZÚ	Státní závěrečný účet
SŽDC	Správa železniční dopravní cesty, státní organizace
ÚVČR	Úřad vlády České republiky
ÚZ	Účetní závěrka
ÚZSVM	Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových
VPS	Všeobecná pokladní správa
VZ	Veřejná zakázka
VZP	Všeobecná zdravotní pojišťovna

Vydal Nejvyšší kontrolní úřad
v roce 2013

