



Nejvyšší kontrolní úřad

Sp. zn.: 239/21-NKU150/515/21

ZÁVĚREČNÝ ÚČET

ZA ROK 2020

Kapitola 381 – Nejvyšší kontrolní úřad



Předkládá: Miloslav Kalá,
prezident Nejvyššího kontrolního úřadu

A handwritten signature in blue ink, which appears to read 'Miloslav Kalá', written over a large, sweeping blue flourish.

O B S A H

A. Průvodní zpráva k závěrečnému účtu kapitoly státního rozpočtu 381 – Nejvyšší kontrolní úřad za rok 2020

I. ÚVOD.....	4
II. PŘÍJMY.....	5
III. VÝDAJE.....	9
V. HODNOCENÍ HOSPODÁRNOSTI, EFEKTIVNOSTI A ÚČELNOSTI VYNAKLÁDÁNÍ VÝDAJŮ KAPITOLY	25
VI. NÁROKY Z NESPOTŘEBOVANÝCH VÝDAJŮ.....	27
VII. ZAHRANIČNÍ PRACOVNÍ CESTY A MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE.....	29
VIII. DĚTSKÁ SKUPINA.....	32
IX. ZÁVĚR.....	34

B. Tabulková část závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu 381 – Nejvyšší kontrolní úřad za rok 2020 – přílohy:

- č. 1 Bilance příjmů a výdajů státního rozpočtu
- č. 2 Plnění závazných ukazatelů státního rozpočtu
- č. 3 Rozbor zaměstnanosti a čerpání mzdových prostředků
- č. 4 Výdaje účelově určené na programové financování
- č. 5 Účetní závěrka
- č. 6 Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (Fin 1-12 OSS)
- č. 7 Přehled rozpočtových opatření

C. Zpráva nezávislého auditora o ověření účetní závěrky a finančního výkazu

D. Organizační schéma Nejvyššího kontrolního úřadu

A.

**Průvodní zpráva k závěrečnému účtu kapitoly státního rozpočtu
381 – *Nejvyšší kontrolní úřad*
za rok 2020**

I. ÚVOD

Schválený rozpočet kapitoly 381 – *Nejvyšší kontrolní úřad* (dále též „NKÚ“) na rok 2020 byl stanoven zákonem č. 355/2019 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2020.

Přehled o plnění stanovených závazných ukazatelů v roce 2020 je uveden v následující tabulce:

Tabulka č. 1 – Přehled o plnění stanovených závazných ukazatelů v roce 2020

v tis. Kč	Schválený rozpočet ¹	Rozpočet po změnách (RZ) ¹	Konečný rozpočet (R3) ¹	Skutečnost	% plnění k RZ ²	% plnění k R3 ²
Souhrnné ukazatele						
Příjmy celkem	518	518		709,42	136,92	-
Výdaje celkem	644 751	644 751	665 019	623 587,13	96,72	93,77
Specifické ukazatele – příjmy						
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	518	518		709,42	136,92	-
v tom: příjmy z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	0	0	-	0,00	-	-
ostatní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	518	518		709,42	136,92	-
Specifické ukazatele – výdaje						
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů NKÚ	644 751	644 751	665 019	623 587,13	96,72	93,77
Průřezové ukazatele						
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	343 194	343 194	343 194	341 360,36	99,47	99,47
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem ³	116 000	116 000	116 000	114 897,92	99,05	99,05
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	6 275	6 275	6 275	6 261,87	99,80	99,80
Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech	313 726	313 726	313 726	313 574,65	99,95	99,95
Platy zaměstnanců na služebních místech dle zákona o státní službě					-	-
Výdaje spolufinancované zcela nebo částečně z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	-	-	-	-	-	-
v tom: ze státního rozpočtu	-	-	-	-	-	-
podíl rozpočtu Evropské unie	-	-	-	-	-	-
Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem	52 000	52 000	63 000	54 962,05	105,70	87,24

Pozn.:

- Peněžní částky jsou v celém textu zaokrouhleny na tisíce korun, pokud není výslovně uvedeno jinak.
- Procentuální údaje uváděné v tabulkách průvodní zprávy k závěrečnému účtu, případně i v textu průvodní zprávy, vycházejí z finančního výkazu.
- Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění.

Závazné ukazatele rozpočtu nebyly v průběhu roku 2020 změněny.

II. PŘÍJMY

Schválený rozpočet příjmů kapitoly NKÚ ve výši **518,14 tis. Kč** byl plněn částkou 709,42 tis. Kč, tj. na 136,92 %.

Tabulka č. 2 – Přehled o plnění rozpočtu příjmů v roce 2020 a porovnání s rokem 2019

(v tis. Kč)

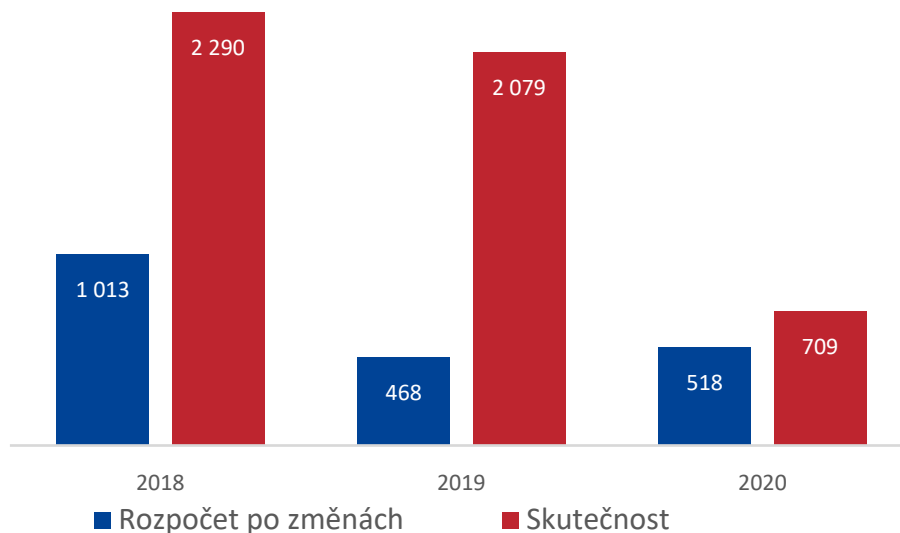
Ukazatel	Schválený rozpočet (RS)	Rozpočet po změnách (RZ)	Skutečnost 2020	% plnění k RS	% plnění k RZ	Skutečnost 2019	Index 2020/2019
Celkové příjmy	518,14	518,14	709,42	136,92	136,92	2 079,34	34,12
v tom: příjmy z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	-	-	0,00	-	-	270,86	0,00
ostatní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	518,14	518,14	709,42	136,92	136,92	1 808,47	39,23
Celkem	518,14	518,14	709,42	136,92	136,92	2 079,34	34,12

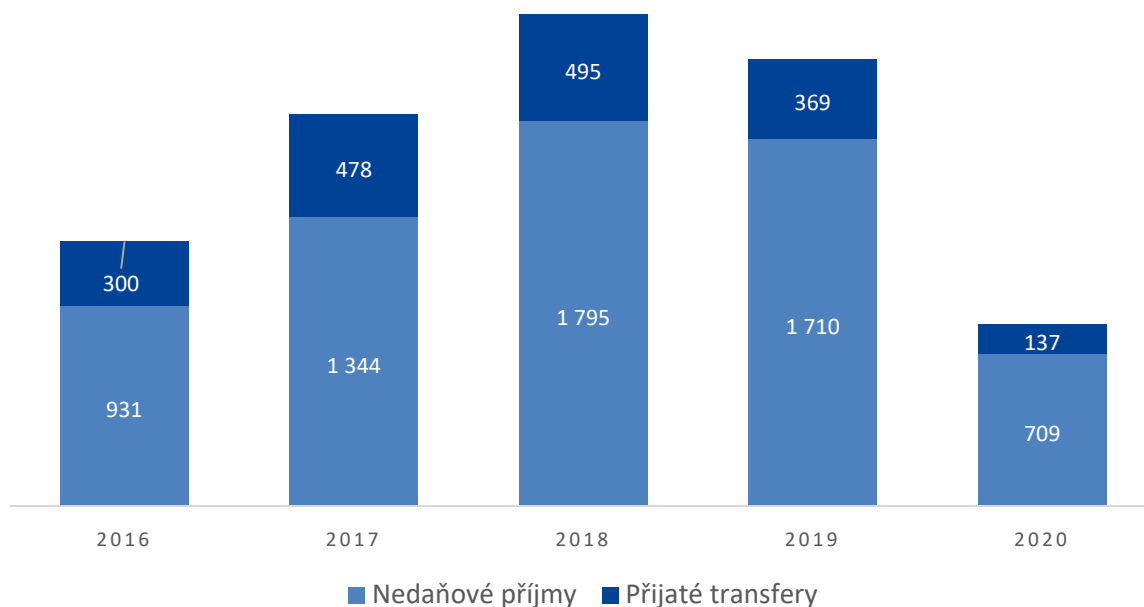
Tabulka č. 3 – Přehled o plnění rozpočtu příjmů v letech 2016–2020

(v tis. Kč)

Ukazatel	2016	2017	2018	2019	2020
Rozpočet po změnách	347	528	1 013	468	518
Skutečnost	1 231	1 822	2 290	2 079	709
% plnění	354,75	344,91	226,12	444,36	136,92

Graf č. 1 – Přehled o plnění rozpočtu příjmů v letech 2018–2020 (v tis. Kč)



Graf č. 2 – Přehled o plnění rozpočtu příjmů v letech 2016–2020 (v tis. Kč)

V roce 2020 činily příjmy 709,42 tis. Kč. Z více než 33 % se na této částce podílely nekapitálové příspěvky a náhrady z minulých rozpočtových let, vyúčtování služeb, úhrady za překročení limitu telefonních hovorů a další. Příjmy z prodeje zboží a služeb ve školicím středisku Přestavky tvořily více než 28 % celkových příjmů. Více než 19 % činil rozdíl mezi skutečně vyplacenými prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci a s nimi související výdaje za prosinec 2019 a částkou, která byla na tyto účely zaslána na účet cizích prostředků v souladu s ustanovením § 46 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů. Téměř 10 % zaujímá pronájem části plochy pozemku v Praze 7 – Holešovicích určeného pro výstavbu sídla NKÚ a pozemku ve školicím středisku Přestavky. Příjmy z podnájmu konferenčního sálu a pronájmu plochy pro umístění dvou prodejních automatů v budově TOKOVO činily téměř 9 % z celkových příjmů. Zbývající příjmy tvořily kurzové zisky za vrácené prostředky z ubytování po zrušení rezervace z důvodu epidemické situace.

Ve srovnání s rokem 2019 byly v roce 2020 příjmy nižší o 1 369,91 tis. Kč. Rozdíl byl způsoben především omezením provozu a uzavřením ŠS Přestavlky v důsledku přijatých protiepidemických opatření v návaznosti na šíření onemocnění covid-19.

Plnění rozpočtu příjmů v jednotlivých seskupeních rozpočtových položek bylo následující:

Seskupení rozpočtových položek 21 – Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem

Schválený rozpočet ve výši 378,14 tis. Kč byl plněn částkou 336,06 tis. Kč, tj. na 88,87 %. Plnění rozpočtu zahrnuje příjmy z prodeje zboží a služeb ve školicím středisku Přestavlky (203,27 tis. Kč), příjmy z pronájmu pozemku ve školicím středisku a z pozemku pořízeného v roce 2004 pro účely výstavby nového sídla NKÚ (69,88 tis. Kč), dále příjmy z podnájmu konferenčního sálu v budově TOKOVO a pronájmu plochy pro umístění dvou prodejních automatů v této budově (61,32 tis. Kč) a příjmy z úroků (1,57 tis. Kč).

Seskupení rozpočtových položek 23 – Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy

Plnění schváleného rozpočtu ve výši 140 tis. Kč dosáhlo 236,34 tis. Kč, tj. 168,81 %. Příjmy tvořily vyúčtované přeplatky záloh z minulého rozpočtového období (236,34 tis. Kč) a výnosy z prodeje drobného dlouhodobého hmotného majetku (0,1 tis. Kč).

Seskupení rozpočtových položek 41 – Neinvestiční přijaté transfery

Podle § 46 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, byly na příjmový účet převedeny nevyčerpané prostředky v částce 137,03 tis. Kč na výplatu platů a ostatních plateb za provedenou práci a s nimi souvisejících plateb za měsíc prosinec 2019.

Souhrnný ukazatel „příjmy celkem“ ve výši 518,14 tis. Kč stanovený pro rok 2020 byl dodržen.

III. VÝDAJE

Schválený rozpočet výdajů kapitoly ve výši **644 751,49 tis. Kč** byl upravován. Do rozpočtu byly zapojeny úspory z minulých let v celkové částce 20 268 tis. Kč. Konečný rozpočet výdajů dosáhl výše 665 019,49 tis. Kč a byl čerpán částkou 623 587,13 tis. Kč, tj. na 96,72 % schváleného rozpočtu a na 93,77 % rozpočtu konečného.

Tabulka č. 4 – Přehled o plnění rozpočtu výdajů v roce 2020 (v tis. Kč)

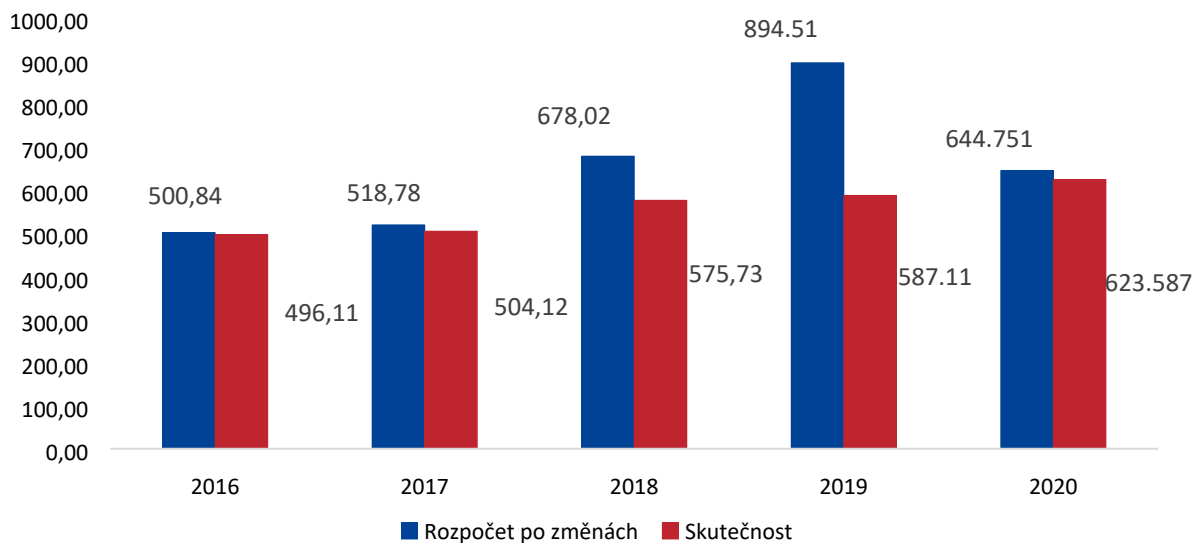
Ukazatel	Schválený rozpočet (RS)	% plnění k RS	Rozpočet po změnách (RZ)	% plnění k RZ	Konečný rozpočet (R3)	% plnění k R3	Skutečnost 2020
Třída 5 – Běžné výdaje	592 751,49	95,93	592 751,49	95,93	602 019,49	94,45	568 625,08
- seskupení položek 50							
platy a podobné a související výdaje, v tom:	459 265	99,37	459 315	99,36	459 315	99,36	456 358,30
- platy	313 726	99,95	313 726	99,95	313 726	99,95	313 574,65
- ost. platby za proved. práci	29 468	94,29	29 468	94,29	29 468	94,29	27 785,70
- povinné pojistné placené zaměstnavatelem	116 000	99,05	116 000	99,05	116 000	99,05	114 897,92
- odměny za užití dušev. vl.	72	138,97	122	82,01	122	82,01	100,03
- seskupení položek 51							
neinvest. nákupy a souvis. výdaje	125 963	82,81	125 913	82,85	133 881	77,92	104 315,58
- seskupení položek 53							
neinvest. transfery veřejnopráv. subj.	6 343	99,51	6 343	99,51	6 343	99,51	6 311,43
- seskupení položek 54							
neinv. transfery obyvatelstvu	1 020	149,98	1 020	149,98	2 320	65,94	1 529,83
- seskupení položek 55							
neinvest. transfery do zahraničí	150	73,29	150	73,29	150	73,29	109,94
- seskupení položek 59							
ostatní neinvestiční výdaje	10	0,00	10	0,00	10	0,00	0,00
Třída 6 – Kapitálové výdaje	52 000,00	105,70	52 000,00	105,70	63 000,00	87,24	54 962,05
- seskupení položek 61							
investiční nákupy a souvis. výdaje	52 000	105,70	52 000	105,70	63 000	87,24	54 962,05
Výdaje za rok 2020 celkem	644 751,49	96,72	644 751,49	96,72	665 019,49	93,77	623 587,13

Tabulka č. 5 – Přehled o plnění rozpočtu výdajů v letech 2019–2020 (v tis. Kč)

U k a z a t e l	Skutečnost 2020	Skutečnost 2019	Index 2020/2019
Třída 5 – Běžné výdaje	568 625,08	555 470,49	102,37
- seskupení položek 50			
platy a podobné a související výdaje, v tom:	456 358,30	441 592,02	103,34
- platy	313 574,65	304 751,80	102,90
- ost. platby za proved. práci	27 785,70	25 194,22	110,29
- povinné pojistné placené zaměstnavatelem	114 897,92	111 588,65	102,97
- seskupení položek 51			
neinvest. nákupy a souvis. výdaje	104 315,58	105 973,61	98,44
- seskupení položek 53			
neinvest. transfery veřejnopráv. subj.	6 311,43	6 147,36	102,67
- seskupení položek 54			
neinv. transfery obyvatelstvu	1 529,83	1 650,16	92,71
- seskupení položek 55			
neinvest. transfery do zahraničí	109,94	107,35	102,41
- seskupení položek 59			
ostatní neinvestiční výdaje	0,00	0,00	0,00
Třída 6 – Kapitálové výdaje	54 962,05	31 637,98	173,72
- seskupení položek 61			
investiční nákupy a souvis. výdaje	54 962,05	31 637,98	173,72
Výdaje celkem	623 587,13	587 108,47	106,21

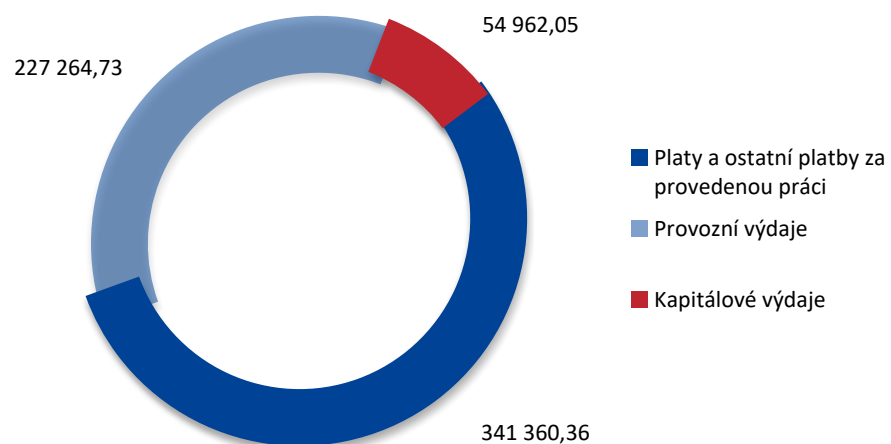
Tabulka č. 6 – Přehled o plnění rozpočtu výdajů v letech 2016–2020**(v tis. Kč)**

U k a z a t e l	2016	2017	2018	2019	2020
Rozpočet po změnách	503 649	524 238	678 017	894 508	644 751
Skutečnost	496 107	504 122	575 725	587 108	623 587
% plnění	99,06	97,18	84,91	65,63	96,72

Graf č. 3 – Přehled o plnění rozpočtu výdajů v letech 2016–2020 (v mil. Kč)

Z rozpočtu výdajů byly v roce 2020 financovány výdaje spojené s kontrolní činností NKÚ, výdaje v budově TOKOVO v Praze 7 – Holešovicích, Jankovcova 1518/2, na devíti územních odborech, ve školicím středisku Přestavlky a provoz dětské skupiny.

Souhrnný ukazatel „výdaje celkem“, který byl stanoven pro rok 2020 ve výši 644 751 tis. Kč, byl dodržen.

Graf č. 4 – Struktura čerpání rozpočtu výdajů v roce 2020 (v tis. Kč)

Čerpání rozpočtu výdajů podle jednotlivých seskupení a podseskupení rozpočtových položek bylo následující:

Seskupení rozpočtových položek 50 – Platy a podobné a související výdaje

Podseskupení rozpočtových položek 501 – Platy

Schválený rozpočet prostředků na platy zaměstnanců ve výši 313 725,82 tis. Kč byl čerpán částkou 313 574,65 tis. Kč, tj. 99,95 % schváleného rozpočtu.

Nečerpány byly prostředky ve výši 151,17 tis. Kč.

Průřezový ukazatel „platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech“ byl dodržen.

Čerpání prostředků na platy se v porovnání s rokem 2019 zvýšilo o 8 822,85 tis. Kč. Zvýšení bylo ovlivněno zejména změnou výše platových tarifů k 1. 1. 2020. Průměrný měsíční plat zaměstnanců NKÚ v roce 2020 činil 55 892 Kč, což představuje zvýšení o 736 Kč (o 1,33 %) oproti průměrnému měsíčnímu platu v roce 2019, kdy dosáhl výše 55 156 Kč.

Průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců NKÚ v roce 2020 činil 467,53, tj. 94,45 % z celkového schváleného počtu 495 plánovaných systemizovaných pracovních míst. Z uvedeného přepočteného evidenčního počtu zaměstnanců jich v kontrolní sekci, která se zabývá metodikou a prováděním kontrolní činnosti, pracovalo 315, tj. 67,38 %.

K datu 31. 12. 2020 bylo ve stavu celkem 474 zaměstnanců (fyzických osob), z toho v kontrolní sekci 315 zaměstnanců. K 31. 12. 2019 bylo ve stavu 479 zaměstnanců, přičemž v kontrolní sekci pracovalo 323 zaměstnanců.

Podseskupení rozpočtových položek 502 – Ostatní platby za provedenou práci

Schválený rozpočet ve výši 29 467,99 tis. Kč nebyl v průběhu roku upravován a byl čerpán částkou 27 785,7 tis. Kč, tj. 94,29 %.

Ostatní osobní výdaje byly čerpány na platby vyplývající z dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr (uzavíraných zejména na zajišťování školení a kurzů, příp. na výpomocné práce obslužného charakteru) a na odměny pro garanty služebních vozidel. Celkem bylo z položky ostatních osobních výdajů vyplaceno 586,99 tis. Kč, tj. 34,15 % schváleného rozpočtu, který činil 1 719,12 tis. Kč. V roce 2019 bylo z této položky vyplaceno 608,18 tis. Kč.

Platy představitelů NKÚ činily 27 198,71 tis. Kč, tj. 98,53 % schváleného rozpočtu ve výši 27 604,8 tis. Kč. V roce 2019 byly platy představitelů čerpány částkou 24 586,05 tis. Kč.

Odstupné rozpočtované ve výši 144 tis. Kč nebylo čerpáno.

Průřezový ukazatel stanovený pro platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci byl dodržen.

Podseskupení rozpočtových položek 503 – Povinné pojistné placené zaměstnavatelem

Schválený rozpočet ve výši 115 999,51 tis. Kč byl čerpán částkou 114 897,92 tis. Kč, tj. 99,05 %.

Průřezový ukazatel stanovený pro povinné pojistné placené zaměstnavatelem byl dodržen.

Podle právních předpisů o zdravotním a sociálním pojištění bylo uhrazeno povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti ve výši 84 212,32 tis. Kč a pojistné na veřejné zdravotní pojištění ve výši 30 685,60 tis. Kč.

Podseskupení rozpočtových položek 504 – Odměny za užití duševního vlastnictví

Schválený rozpočet ve výši 71,98 tis. Kč byl v průběhu roku upraven na 121,98 tis. Kč. Rozpočet po změnách byl čerpán částkou 100,03 tis. Kč, tj. 138,97 % schváleného rozpočtu a 82,01 % rozpočtu po změnách. Prostředky byly použity na úhradu autorských práv v souvislosti s překladem Příručky mezinárodních účetních standardů pro veřejný sektor, kterou vydává Mezinárodní federace účetních (45,70 tis. Kč), a na úhradu e-learningového školení (54,33 tis. Kč).

Seskupení rozpočtových položek 51 – Neinvestiční nákupy a související výdaje

Podseskupení rozpočtových položek 512 – Výdaje na některé úpravy hmotných věcí a pořízení některých práv k hmotným věcem

Schválený rozpočet ve výši 40 tis. Kč nebyl čerpán.

Podseskupení rozpočtových položek 513 – Nákupy materiálu

Schválený rozpočet ve výši 5 896 tis. Kč byl upraven na 5 730,65 tis. Kč a byl plněn částkou 3 150,14 tis. Kč, tj. 53,43 % schváleného rozpočtu a 54,97 % rozpočtu po změnách.

Výdaje byly vynaloženy na nákup:

- drobného dlouhodobého hmotného majetku (919,77 tis. Kč),
- knih, učebních pomůcek a tisku (280,49 tis. Kč),
- potravin a zboží pro školící středisko Přestavlky a dětskou skupinu (236,38 tis. Kč),
- kancelářského materiálu, ostatního materiálu, automateriálu a PR předmětů (1 539,52 tis. Kč),
- prádla, léků a ochranných pomůcek (173,98 tis. Kč).

V porovnání s rokem 2019, kdy výdaje tohoto podseskupení rozpočtových položek dosáhly částky 6 626,62 tis. Kč, bylo v roce 2020 čerpání nižší o 3 476,48 tis. Kč, a to hlavně z důvodu čerpání prostředků na obnovu mobilních telefonů v roce 2019.

Ve výdajích tohoto podseskupení rozpočtových položek jsou zahrnuty zálohové platby za předplatné ve výši 8,50 tis. Kč, které nebyly do 31. 12. 2020 vyúčtovány a jsou předmětem vyúčtování v následujícím roce.

Podseskupení rozpočtových položek 514 – Úroky a ostatní finanční výdaje

Schválený rozpočet ve výši 10 tis. Kč byl čerpán částkou 1,88 tis. Kč, tj. na 18,84 %. Z rozpočtu výdajů zařazených v tomto podseskupení rozpočtových položek byly hrazeny kurzové ztráty, které vznikly při zpětném odprodeji valut pořízených pro vybavení zaměstnanců na zahraniční pracovní cesty. V roce 2019 činily kurzové ztráty 7,83 tis. Kč. Rozdíl byl způsoben

absencí zahraničních cest z důvodu šíření onemocnění covid-19 a následných přijímaných protiepidemických opatření.

Podskupení rozpočtových položek 515 – Nákup vody, paliv a energie

Schválený rozpočet ve výši 2 466 tis. Kč byl upraven na 2 495 tis. Kč a byl plněn částkou 1 402,94 tis. Kč, což je 56,89 % schváleného rozpočtu a 56,23 % rozpočtu po změnách.

Do tohoto podskupení jsou zahrnuty platby za:

- vodu (92,48 tis. Kč),
- plyn (234,33 tis. Kč),
- elektrickou energii (556,47 tis. Kč),
- pohonné hmoty a maziva (519,66 tis. Kč).

Čerpání tohoto podskupení rozpočtových položek ovlivňuje výše stanovených záloh a jednotkové ceny za odběr elektrické energie, plynu a vody a ceny pohonných hmot. K 31. 12. 2020 nebyly vyúčtovány zálohové platby poskytnuté dodavatelům plynu (100,81 tis. Kč) a elektrické energie (149,58 tis. Kč).

V roce 2019 vykazovalo čerpání na tomto výdajovém podskupení částku 1 934,74 tis. Kč, což bylo o 531,80 tis. Kč více než v roce 2020. Čerpání bylo ovlivněno zejména nižšími výdaji za pohonné hmoty a maziva v roce 2020.

Podskupení rozpočtových položek 516 – Nákup služeb

Schválený rozpočet ve výši 103 753,37 tis. Kč byl zvýšen na 103 989,72 tis. Kč. Do rozpočtu byly zapojeny nároky z nespotřebovaných neprofilujících výdajů ve výši 2 818 tis. Kč, konečný rozpočet tak činil 106 807,72 tis. Kč. Čerpání dosáhlo 87 325,32 tis. Kč, tj. 84,17 % schváleného rozpočtu, 83,98 % rozpočtu po změnách a 81,76 % konečného rozpočtu.

Z výdajů byly hrazeny dodavatelsky zajišťované služby, a to:

- služby související s ICT – servis hardwaru a softwaru, služby poskytované Státní pokladnou Centrem sdílených služeb (SPCSS) a podpora provozovaných subsystémů v informačním systému NKÚ (29 953,10 tis. Kč);

- telekomunikační služby sítě WAN a provoz mobilních telefonů (3 456,52 tis. Kč);
- nájemné (19 796,07 tis. Kč, v tom nájemné za prostory v objektu TOKOVO 17 870,34 tis. Kč, nájemné za prostory pro dětskou skupinu v objektu TOKOVO 222,31 tis. Kč, nájemné na územních pracovištích 1 389,39 tis. Kč, nájemné za parkování aut celkem 230,53 tis. Kč, nájem za vozidlo Škoda Superb 83,5 tis. Kč);
- poštovní služby (48,73 tis. Kč);
- konzultační a právní služby (371,16 tis. Kč);
- školení a vzdělávání (3 179,25 tis. Kč);
- služby související se zahraničními aktivitami (47,76 tis. Kč);
- příspěvky na stravování (5 598,91 tis. Kč);
- pojistné (265,5 tis. Kč);
- překladatelské práce a tlumočení (365,37 tis. Kč);
- služby auditora (254,1 tis. Kč);
- služby související s nájmem (19 536,13 tis. Kč, z toho objekt TOKOVO 17 373,46 tis. Kč, dětská skupina 218,16 tis. Kč);
- ostatní služby (4 452,72 tis. Kč, např. revize zařízení, servisní služby, doprava na školení, úklidové práce, rozhlasové a televizní poplatky, poplatky peněžním ústavům, poplatky za doručení stravenek, doprava, inzerce, tisk publikací souvisejících s činností NKÚ).

Ve výdajích tohoto podseskupení rozpočtových položek jsou zahrnuty zálohové platby za služby související s užíváním nebytových prostor ve výši 17 365,47 tis. Kč, které nebyly do 31. 12. 2020 vyúčtovány a jsou předmětem vyúčtování v následujícím roce.

Výdaje tohoto podseskupení rozpočtových položek dosáhly za rok 2019 částky 86 542,96 tis. Kč a byly ve srovnání s rokem 2020 nižší o 782,36 tis. Kč. Čerpání bylo ovlivněno zejména navýšením výdajů na podporu provozovaných subsystemů v informačním systému NKÚ, nájemné, příspěvky na stravování a naopak poklesem výdajů na ostatní služby.

Podseskupení rozpočtových položek 517 – Ostatní nákupy

Schválený rozpočet ve výši 7 820 tis. Kč byl snížen na 7 670 tis. Kč. Do rozpočtu byly zapojeny nároky z nespotřebovaných neprofilujících výdajů ve výši 5 150 tis. Kč, konečný rozpočet tak

činil 12 820 tis. Kč. Čerpání dosáhlo výše 7 181,86 tis. Kč, což představuje 91,84 % schváleného rozpočtu, 93,64 % rozpočtu po změnách a 56,02 % konečného rozpočtu.

V podseskupení rozpočtových položek 517 jsou obsaženy:

- výdaje za opravy a udržování (5 618,74 tis. Kč),
- cestovné (555,94 tis. Kč, z toho cestovné za zahraniční cesty 197,75 tis. Kč),
- výdaje za programové vybavení (125,86 tis. Kč),
- výdaje za pohoštění (548,93 tis. Kč, z toho pohoštění související se zahraničními aktivitami 159,35 tis. Kč),
- účastnické poplatky za tuzemské a zahraniční konference (332,39 tis. Kč).

V roce 2020 se výdaje tohoto podseskupení rozpočtových položek oproti předchozímu roku, kdy bylo čerpáno 6 077,39 tis. Kč, zvýšily o 1 104,47 tis. Kč. Zvýšení bylo zaznamenáno zejména u výdajů za opravy a udržování, a to zejména z důvodu opravy koupelen ve školicím středisku Přestavky. Výraznější pokles ve výdajích byl na položce „cestovné zahraniční“, důvodem bylo rušení mezinárodních aktivit s ohledem na epidemickou situaci ve světě.

Podseskupení rozpočtových položek 519 – Výdaje související s neinvestičními nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary

Schválený rozpočet činil 5 978 tis. Kč a nebyl v průběhu roku upravován. Čerpání dosáhlo výše 5 253,43 tis. Kč, což představuje plnění na 87,88 %. Největší podíl v rámci podseskupení ve výši 4 754,94 tis. Kč zaujímá úhrada víceúčelové paušální náhrady, která náleží podle zákona č. 236/1995 Sb., o platu a dalších náležitostech spojených s výkonem funkce představitelů státní moci a některých státních orgánů a soudců a poslanců Evropského parlamentu, ve znění pozdějších předpisů, představitelům NKÚ.

Zbývající část čerpaných prostředků tvořily především výdaje na vypořádání přeplatků úhrad spojených s užíváním bytů a dále výdaje na úhradu odvodu za nenaplnění stanoveného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením ve výši 366,88 tis. Kč.

V roce 2019 činily výdaje na tomto podseskupení rozpočtových položek 4 784,08 tis. Kč, tedy o 469,35 tis. Kč méně než v roce 2020. Hlavním důvodem vyššího čerpání v roce 2020 byly vyšší výdaje na víceúčelovou paušální náhradu představitelů NKÚ.

Seskupení rozpočtových položek 53 – Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům a mezi peněžními fondy téhož subjektu a platby daní

Podseskupení rozpočtových položek 534 – Neinvestiční převody vlastním fondům a ve vztahu k útvarům bez plné právní subjektivity

Schválený rozpočet ve výši 6 274,52 tis. Kč byl čerpán částkou 6 261,87 tis. Kč, tj. na 99,80 % schváleného rozpočtu.

Průřezový ukazatel stanovující výši převodu prostředků fondu kulturních a sociálních potřeb byl dodržen.

Podseskupení rozpočtových položek 536 – Ostatní neinvestiční transfery jiným veřejným rozpočtům, platby daní a další povinné platby

Schválený rozpočet 68,30 tis. Kč nebyl v průběhu roku upravován a byl čerpán částkou 49,56 tis. Kč, což představuje plnění na 72,57 % schváleného rozpočtu.

Prostředky tohoto podseskupení rozpočtových položek byly použity na zakoupení dálničních známek pro služební vozidla a na úhradu správních poplatků. V roce 2019 dosáhlo čerpání celkové částky 52,10 tis. Kč.

Seskupení rozpočtových položek 54 – Neinvestiční transfery obyvatelstvu

Podseskupení rozpočtových položek 542 – Náhrady placené obyvatelstvu

Schválený rozpočet ve výši 1 020 tis. Kč byl upravován. Do rozpočtu byly zapojeny nároky z nespotřebovaných neprofilujících výdajů ve výši 1 300 tis. Kč, konečný rozpočet tak dosáhl 2 320 tis. Kč a byl čerpán částkou 1 529,83 tis. Kč. Čerpání tedy představuje 149,98 % schváleného rozpočtu a 65,94 % rozpočtu konečného. Prostředky byly v souladu s ustanoveními § 192 až § 194 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších

předpisů, čerpány na výplatu náhrady mzdy zaměstnancům NKÚ za prvních 14 dnů dočasné pracovní neschopnosti. V roce 2019 bylo na tyto účely vyčerpáno 1 650,16 tis. Kč.

Seskupení rozpočtových položek 55 – Neinvestiční transfery a související platby do zahraničí

Podseskupení rozpočtových položek 551 – Neinvestiční transfery mezinárodním vládním organizacím a nadnárodním orgánům

Schválený rozpočet ve výši 150 tis. Kč byl čerpán částkou 109,94 tis. Kč, tj. na 73,29 %. Těmito prostředky byly uhrazeny roční příspěvky za členství NKÚ v organizacích EUROSAI a INTOSAI. V roce 2019 činil tento výdaj 107,35 tis. Kč; rozdíl vyplývá ze změn kurzu koruny vůči zahraničním měnám.

Seskupení rozpočtových položek 59 – Ostatní neinvestiční výdaje

Podseskupení rozpočtových položek 590 – Ostatní neinvestiční výdaje

Schválený rozpočet ve výši 10 tis. Kč nebyl čerpán.

Seskupení rozpočtových položek 61 – Investiční nákupy a související výdaje

Schválený rozpočet ve výši 52 000 tis. Kč byl upravován. Do rozpočtu byly zapojeny nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů ve výši 11 000 tis. Kč, konečný rozpočet tak dosáhl 63 000 tis. Kč a byl čerpán částkou 54 962,05 tis. Kč. Čerpání tedy představuje 105,7 % schváleného rozpočtu a 87,24 % rozpočtu konečného.

Podseskupení rozpočtových položek 611 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku

Schválený rozpočet ve výši 1 000 tis. Kč byl čerpán částkou 620,49 tis. Kč, tj. na 62,05 %.

Finanční prostředky byly vynaloženy v těchto oblastech:

- PAM-2019 – nástroj k řízení privilegovaných účtů – dohled nad přístupem dodavatelů a administrátorů k prostředkům ICT NKÚ, pravidelná změna hesel. Řešení vychází z požadavků, které jsou kladeny vyhláškou č. 82/2018 Sb., o bezpečnostních opatřeních, kybernetických bezpečnostních incidentech, reaktivních opatřeních,

náležitostech podání v oblasti kybernetické bezpečnosti a likvidaci dat (vyhláška o kybernetické bezpečnosti), na přístup dodavatelů a administrátorů.

- PFORM-2020 – poskytování servisní podpory k zajištění a provozu formulářového řešení pro tvorbu elektronických formulářů a jejich workflow v prostředí MS Sharepoint a multicloudovém prostředí.

V porovnání s rokem 2019, kdy výdaje tohoto podseskupení činily 6 341,89 tis. Kč, byly v hodnoceném roce výdaje nižší o 5 721,4 tis. Kč, a to zejména v důsledku pořízení upgradu licencí a technické podpory k produktům VMWare zajišťující virtuální serverové a desktopové infrastruktury v roce 2019. Výdaje byly nižší i vlivem nákupu systému pro centrální správu a řízení privilegovaných účtů v roce 2019.

Podseskupení rozpočtových položek 612 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

Schválený rozpočet 51 000 tis. Kč byl upravován. Do rozpočtu byly zapojeny nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů ve výši 11 000 tis. Kč, konečný rozpočet tak dosáhl 62 000 tis. Kč a byl čerpán částkou 54 341,56 tis. Kč. Čerpání tedy představuje 106,55 % schváleného rozpočtu a 87,65 % rozpočtu konečného.

Z rozpočtových prostředků byly financovány následující oblasti:

Budovy a stavby

Schválený rozpočet ve výši 33 100 tis. Kč byl upravován. Do rozpočtu byly zapojeny nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů ve výši 11 000 tis. Kč; konečný rozpočet dosáhl hodnoty 44 100 tis. Kč a byl čerpán částkou 42 328,07 tis. Kč. Čerpání tedy představuje 127,88 % schváleného rozpočtu a 95,98 % rozpočtu konečného. Byly realizovány přípravné a projektové práce a zahájeny stavební práce výstavby sídla Nejvyššího kontrolního úřadu (42 159,36 tis. Kč) a byly zhotoveny zálivkové rozvody vody ve školicím středisku Přestavlky (168,71 tis. Kč).

Stroje a zařízení

Schválený rozpočet ve výši 5 300 tis. Kč byl čerpán částkou 3 337,03 tis. Kč, tj. na 62,96 %. Byla provedena obnova lepičky a řezačky v copy centru (1 040,66 tis. Kč), obnova velkoformátové tiskárny v copy centru (46,28 tis. Kč), pořízena fotovýbava (74,05 tis. Kč), ve školicím středisku Přestavlky byla pořízena prádelenská technika (907,5 tis. Kč), pořízena profesionální velkokuchyňská technologie (993,86 tis. Kč) a chladicí split jednotky (72,66 tis. Kč), byl pořízen systém EZS na územním odboru NKÚ (154,76 tis. Kč) a do školicího střediska Přestavlky bylo instalováno zařízení pro přenos požárního poplachu na výstup EPS (47,25 tis. Kč).

Dopravní prostředky

Schválený rozpočet ve výši 1 600 tis. Kč nebyl čerpán.

Výpočetní technika

Schválený rozpočet ve výši 11 000 tis. Kč byl čerpán částkou ve výši 8 676,46 tis. Kč, tj. na 78,88 %.

V roce 2020 byly realizovány tyto akce:

- VSI-2020 – obnova virtuální serverové infrastruktury, účelem bylo pořízení nové virtuální serverové infrastruktury, která nahradila původní nedostačující infrastrukturu z roku 2015.
- SRV-2020 – obměna 6 malých serverů se zajištěním servisní a záruční podpory na dobu 5 let, které jsou využívány pro provoz záložní infrastruktury pro MS Hyper-V, pro zálohovací servery a pro logovací servery.

Čerpání výdajů zařazených v tomto podseskupení rozpočtových položek dosáhlo v roce 2020 částky 54 341,56 tis. Kč, tedy o 29 045,47 tis. Kč více než v roce 2019, kdy bylo dosaženo částky 25 296,09 tis. Kč. Důvodem vyššího čerpání v roce 2020 bylo zejména vyšší čerpání prostředků na přípravu a projektování výstavby sídla NKÚ a samotné zahájení výstavby. Rozpočet této akce byl schválen již v roce 2015, realizace však byla z objektivních důvodů opožděna (změny legislativy od doby schválení dokumentace územního rozhodnutí, která byla získána současně s koupí pozemku v roce 2004, zrušení zadávacího řízení na výběr zhotovitele stavby aj.).

IV. VÝDAJE NA FINANCOVÁNÍ PROGRAMŮ REPRODUKCE MAJETKU

Schválený rozpočet výdajů na financování programů reprodukce majetku činil 52 000 tis. Kč. Do rozpočtu byly následně zapojeny nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 11 000 tis. Kč. Konečný rozpočet tedy činil 63 000 tis. Kč. Rozpočet byl čerpán částkou 54 962,05 tis. Kč, tj. 105,7 % schváleného rozpočtu (i rozpočtu po změnách) a 87,24 % konečného rozpočtu.

Stanovený ukazatel „výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem“ byl dodržen.

Program **18101 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny NKÚ od roku 2011** zahrnuje období let 2011–2020. V listopadu 2020 Ministerstvo financí schválilo změnu dokumentace programu, kterou se s ohledem na akci *Výstavba sídla NKÚ* prodlužuje doba jeho realizace do 31. 12. 2023. Výše účasti státního rozpočtu na financování programu je stanovena na maximálně 1 523 312 tis. Kč. Cílem programu zůstává zajistit materiální a technické podmínky pro výkon kontrolní činnosti a pro práci zaměstnanců NKÚ, a to v celorepublikové působnosti. Souhrn finančních prostředků vynaložených na realizaci programu v roce 2020 dosáhl částky 42 159,36 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2019, kdy celkové výdaje dosáhly částky 66 428,62 tis. Kč, je to o 24 262,26 tis. Kč méně. Nižší čerpání v roce 2020 bylo ovlivněno změnou využívání programu, ten od roku 2020 slouží pouze k financování výstavby sídla NKÚ. Od zahájení programu (tedy od 1. 1. 2011) do 31. 12. 2020 bylo na realizaci programu vynaloženo celkem 496 115,55 tis. Kč.

Detail čerpání je podrobněji zachycen v předchozí kapitole.

V rámci programu byly realizovány dva výdajové subtituly:

- 181V0110 – *Pořízení, obnova a provozování ICT NKÚ,*
- 181V0120 – *Reprodukce majetku NKÚ.*

Od roku 2020 se program 18101 – *Rozvoj a obnova materiálně technické základny NKÚ od roku 2011* využívá pouze k výstavbě sídla a pořízení jeho vybavení – využíván je tedy pouze subtitul 181V0120.

Výdajový subtitul **181V0110 – Pořízení, obnova a provozování ICT NKÚ** nebyl v roce 2020 čerpán.

Výdajový subtitul **181V0120 – Reprodukce majetku NKÚ** měl schválený rozpočet a rozpočet po změnách ve výši 32 000 tis. Kč. Po zapojení nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů ve výši 11 000 tis. Kč dosáhl konečný rozpočet částky 43 000 tis. Kč. Čerpání činilo 42 159,35 tis. Kč, tj. 131,75 % schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách a 98,05 % konečného rozpočtu. Zdrojem výdajového subtitulu byly pouze kapitálové prostředky.

Čerpání rozpočtu dále zachycuje tabulka číslo 4 v příloze. Tento program byl z důvodu posunutí termínu výstavby sídla NKÚ prodloužen do roku 2023.

Střednědobý výhled pro realizaci programu na rok 2020 (32 000 tis. Kč) se nelišil od schváleného rozpočtu.

Program **08101 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny NKÚ od roku 2020** zahrnuje období let 2020–2022. Výše účasti státního rozpočtu na financování programu je stanovena na maximálně 69 050 tis. Kč. Pro rok 2020 byl schválen rozpočet ve výši 20 000 tis. Kč. Cílem programu je zajistit materiální a technické podmínky pro výkon kontrolní činnosti a pro práci zaměstnanců NKÚ, a to v celorepublikové působnosti. Souhrn finančních prostředků vynaložených na realizaci programu v roce 2020 dosáhl částky 12 802,69 tis. Kč. Detail čerpání je podrobněji zachycen v předchozí kapitole.

V rámci programu jsou realizovány dva výdajové subtituly:

- 081V0110 – *Pořízení, obnova a provozování ICT NKÚ,*
- 081V0120 – *Reprodukce majetku NKÚ.*

Výdajový subtitul **081V0110 – Pořízení, obnova a provozování ICT NKÚ** měl schválený rozpočet i rozpočet po změnách ve výši 12 000 tis. Kč. Čerpání činilo 9 296,95 tis. Kč, tj. 77,47 %.

Zdrojem výdajového subtitulu byly pouze kapitálové prostředky.

Čerpání rozpočtu dále zachycuje tabulka číslo 4 v příloze.

Výdajový subtitul **081V0120 – Reprodukce majetku NKÚ** měl schválený rozpočet i rozpočet po změnách ve výši 8 000 tis. Kč. Čerpání činilo 3 505,74 tis. Kč, tj. 43,82 %.

Zdrojem výdajového subtitulu byly pouze kapitálové prostředky.

Čerpání rozpočtu dále zachycuje tabulka číslo 4 v příloze.

V. HODNOCENÍ HOSPODÁRNOSTI, EFEKTIVNOSTI A ÚČELNOSTI VYNAKLÁDÁNÍ VÝDAJŮ KAPITOLY

Tabulka č. 7 – Vývoj příjmů a výdajů v období 2016–2020 (v tis. Kč)

Základní ukazatele	2016	2017	2018	2019	2020
Příjmy celkem	1 230,77	1 822,24	2 289,73	2 079,34	709,42
Výdaje celkem	496 107,04	504 122,24	575 725,23	587 108,47	623 587,13
z toho:					
běžné výdaje	468 585,84	490 807,25	541 605,84	555 470,49	568 625,08
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	460	457	460	460	468
Výdaje státního rozpočtu (SR) celkem	1 219 843 518	1 279 795 656	1 400 974 552	1 551 740 000	1 842 900 000

Tabulka č. 8 – Vývoj jednotkových výdajů v období 2016–2020 (v Kč)

Základní ukazatele na zaměstnance	2016	2017	2018	2019	2020
Výdaje na 1 zaměstnance v Kč	1 078 494	1 103 112	1 252 576	1 276 323	1 332 451
Výdaje na 1 zaměstnance bez mzdových a souvisejících výdajů (v Kč)	285 553	255 340	333 385	303 214	344 160
Běžné výdaje na 1 zaměstnance v Kč	1 018 665	1 073 976	1 177 404	1 207 545	1 215 011
Běžné výdaje na 1 zaměstnance bez mzdových a souvisejících výdajů (v Kč)	225 724	226 204	259 213	234 436	226 720
Podíl celkových výdajů NKÚ na SR v %	0,041	0,039	0,041	0,038	0,034

Tabulka č. 9 – Nákladovost v období 2016–2020

Nákladovost	2016	2017	2018	2019	2020
Náklady celkem v tis. Kč	483 014,83	507 752,42	558 250,79	569 069,16	585 847,82
Náklad na zaměstnance v Kč	1 050 032	1 111 056	1 213 589	1 237 107	1 251 812

Příjmy kapitoly zaznamenaly oproti předchozímu roku pokles, což bylo způsobeno zejména omezením provozu a uzavřením školicího střediska Přestavlky v důsledku přijatých protiepidemických opatření v návaznosti na šíření onemocnění covid-19. Struktura příjmů a jejich objem se z dlouhodobého hlediska příliš nemění, neboť jsou kromě zmíněných náhrad z minulých období tvořeny prodejem zboží ve školicím středisku Přestavlky a nájmy nemovitého majetku, které však mívají spíše nahodilý charakter.

Rovněž vývoj výdajů se v jednotlivých letech výrazně neměnil. S ohledem na charakter činnosti NKÚ tvoří největší podíl na celkových výdajích finanční prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci a s nimi související výdaje (zákonné pojistné a odvod fondu

kulturních a sociálních potřeb). Proto se do celkových realizovaných výdajů promítají výrazným způsobem právě změny platů dané věcně příslušnou legislativou. Dále bývají výdaje ovlivněny také běžnými provozními potřebami a mírou obměny dlouhodobého majetku, která se projevuje čerpáním prostředků v oblasti programového financování.

Celkové výdaje za rok 2020 přepočtené na 1 zaměstnance dosahují 104,40 % výdajů roku 2019. Celkové výdaje při porovnání let 2020/2019 činí 106,21 %, u běžných výdajů je to pak 102,37 %. Celkové výdaje za rok 2020 snížené o mzdové a související výdaje a přepočtené na 1 zaměstnance dosahují 113,50 % výše roku 2019. Výše finančních prostředků vynaložených v jednotlivých letech je ovlivněna četností a druhem věcného plnění v závislosti na plnění úkolů při zajišťování kontrolní činnosti v daném roce.

Hodnocení uvedených ukazatelů je vyčísleno rovněž podílem celkových výdajů kapitoly NKÚ na celkových výdajích státního rozpočtu. V tomto ohledu byl v minulých pěti letech zachován dlouhodobý trend, kdy se tento podíl výdajů pohyboval okolo 0,04 %. Za rok 2020 se tento podíl snížil na 0,03 %.

Celkový přínos činnosti NKÚ lze vztáhnout k hlavní činnosti, tedy k realizovaným kontrolám. Podrobné hodnocení tohoto přínosu je předmětem výroční zprávy za rok 2020.

V roce 2020 NKÚ nerealizoval programy financované vládou. Program 18101 – *Rozvoj a obnova materiálně technické základny Nejvyššího kontrolního úřadu od roku 2011* ani program 08101 – *Rozvoj a obnova materiálně technické základny NKÚ od roku 2020* nespádají do této kategorie programů.

VI. NÁROKY Z NESPOTŘEBOVANÝCH VÝDAJŮ

Ke dni 1. 1. 2020 byl evidován stav nároků z nespotřebovaných výdajů v celkové výši 748 542,47 tis. Kč. Z této částky představovaly nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů 691 936,76 tis. Kč a nároky z nespotřebovaných neprofilujících výdajů 56 605,71 tis. Kč. V roce 2020 byly do rozpočtu zapojeny nároky z nespotřebovaných výdajů v celkové částce 20 268 tis. Kč, přičemž profilující činily 11 000 tis. Kč a neprofilující 9 268 tis. Kč. Použití nároků z nespotřebovaných výdajů je popsáno v příslušných částech této průvodní zprávy.

Nevyčerpané prostředky z roku 2020 byly zaneseny do evidence nároků z nespotřebovaných výdajů k 1. 1. 2021 v celkové výši 41 432,36 tis. Kč, v tom profilující výdaje na programové financování ve výši 8 037,95 tis. Kč, profilující výdaje na platy a ostatní platby za provedenou práci ve výši 1 833,46 tis. Kč a neprofilující výdaje ve výši 31 560,95 tis. Kč. Celkový stav nároků z nespotřebovaných výdajů tak k 1. 1. 2021 činí 769 706,83 tis. Kč, z toho profilující výdaje na programové financování dosahují výše 681 659,76 tis. Kč a profilující výdaje na platy a ostatní platby za provedenou práci 9 148,42 tis. Kč, neprofilující výdaje představují 78 898,66 tis. Kč.

Hlavním důvodem nespotřebování rozpočtovaných prostředků je především nečerpání prostředků na zahraniční aktivity NKÚ a na realizaci XI. kongresu EUROSAI, který byl z důvodu pandemie nemoci covid-19 odložen.

Nároky z nespotřebovaných výdajů (především nároky z minulých let) budou využity pro účely výstavby sídla Nejvyššího kontrolního úřadu. Zbývající nároky z nespotřebovaných výdajů budou užity v souladu s rozpočtovými pravidly.

Tabulka č. 10 – Čerpání nároků z nespotřebovaných výdajů v roce 2020 (v tis. Kč)

Třída	Podkladová jednotka	Schválený rozpočet (RS)	Rozpočet po změnách (RZ)	Konečný rozpočet (R3)	Skutečnost 2020
5	1 – Základní rozpočet	592 751	592 751	592 751	560 760
	4 – Výdaje kryté nároky	0	0	9 268	7 865
6	1 – Základní rozpočet	52 000	52 000	52 000	44 386
	4 – Výdaje kryté nároky	0	0	11 000	10 576
Celkem		644 751	644 751	665 019	623 587
	<i>v tom:</i>				
	1 – Základní rozpočet	644 751	644 751	644 751	605 146
	4 – Výdaje kryté nároky	0	0	20 268	18 441

VII. ZAHRANIČNÍ PRACOVNÍ CESTY A MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE

Společným jmenovatelem pro mezinárodní oblast v roce 2020 byla pandemie onemocnění covid-19. V této souvislosti se mezinárodní spolupráce nejvyšších kontrolních institucí přesunula od jednacího stolu do online prostředí, což výrazně snížilo počet zahraničních pracovních cest i mezinárodních akcí konaných na NKÚ. Ze stejného důvodu se na NKÚ neuskutečnila ani největší mezinárodní akce roku 2020 XI. kongres EUROSAI.

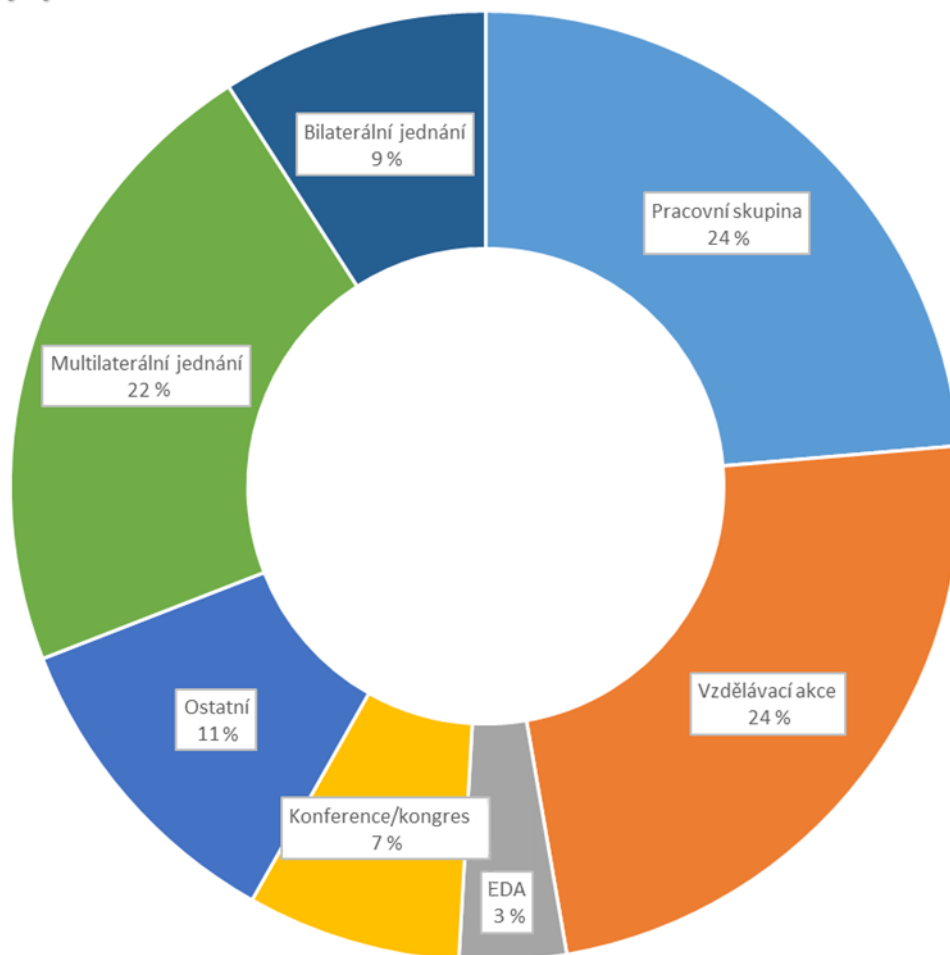
Začátek roku proběhl ve znamení intenzivních příprav na XI. kongres EUROSAI. Z důvodu pandemie covidu-19 však Řídící rada EUROSAI rozhodla, že kongres bude uspořádán virtuální formou v roce 2021.

Mezinárodní spolupráce v roce 2020 byla dále zaměřena na aktivity týkající se pracovních skupin EUROSAI, INTOSAI, Kontaktního výboru a Evropského účetního dvora. Bilaterální spolupráce probíhala především s nejvyššími kontrolními institucemi sdruženými v organizaci EUROSAI. Koordinovanou kontrolu NKÚ vykonával s NKÚ SR. V roce 2020 se dále rozvíjel projekt BIEP, do kterého se postupně zapojilo přes 30 kontrolních institucí.

Důležitou součástí činnosti NKÚ na mezinárodní úrovni bylo také pokračování spolupráce s Evropskou obrannou agenturou EDA a vedení pracovní skupiny EUROSAI SG1.

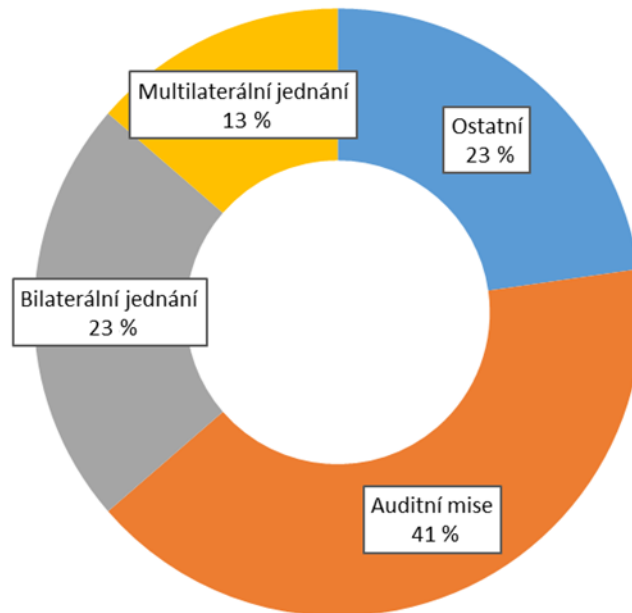
Většina mezinárodních aktivit byla realizována online formou a mnoho z nich bylo zaměřeno na vládní opatření proti pandemii covidu-19. Navzdory pandemii a jejím důsledkům se v roce 2020 zástupci NKÚ podíleli na mezinárodních aktivitách zvýšenou měrou oproti minulému roku. V roce 2020 se zástupci NKÚ zúčastnili celkem 77 mezinárodních akcí (tj. o 12 akcí více než v předchozím roce). V 63 případech proběhly mezinárodní aktivity v online prostředí.

Zahraníční pracovní cesty a online aktivity pořádané zahraničními SAI



- Pracovní skupina
- EDA
- Ostatní
- Bilaterální jednání
- Vzdělávací akce
- Konference / Kongres
- Multilaterální jednání

Návštěvy a mezinárodní online aktivity v ČR



- Ostatní
- Bilaterální jednání
- Auditní mise
- Multilaterální jednání

VIII. DĚTSKÁ SKUPINA

V souladu se zákonem č. 247/2014 Sb., o poskytování služby péče o dítě v dětské skupině a o změně souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, zahájil NKÚ od října 2016 provoz dětské skupiny pro děti svých zaměstnanců. Z důvodu lepšího využití kapacity dětské skupiny NKÚ byla dne 3. 10. 2016 uzavřena *smlouva o partnerství a spolupráci* s Kanceláří Poslanecké sněmovny (KPS), ve které se NKÚ zavazuje umožnit zaměstnancům KPS využívat službu péče o dítě v dětské skupině NKÚ za stejných podmínek, jako je tomu u zaměstnanců NKÚ. Smlouva byla uzavřena na dobu trvání projektu *Vybudování a provoz dětské skupiny NKÚ*, registrační číslo CZ.03.1.51./0.0./0.0/15_36/0001686, podpořeného finančními prostředky z ESF v rámci operačního programu *Zaměstnanost (OPZ)*. Tato smlouva byla řídicím orgánem OPZ schválena dne 23. 11. 2016.

Smyslem dětské skupiny je přispět k vytvoření podmínek pro sladění rodinného a osobního života s výkonem pracovní činnosti zaměstnanců.

Podle ustanovení § 6 odst. 3 zákona č. 247/2014 Sb. jsou účetní záznamy týkající se poskytování služby péče o dítě v dětské skupině vedeny odděleně od ostatních účetních záznamů. Rozpočet je sledován formou samostatných finančních míst. Na provoz dětské skupiny byly v roce 2020 vynaloženy výdaje v celkové výši 2 300,46 tis. Kč, v tom:

- výdaje na platy a související výdaje 1 794,03 tis. Kč,
- nákup materiálu (DDHM, potraviny, léky a zdravotnický materiál – vybavení lékárničky) 22,29 tis. Kč,
- nákup služeb (nájemné, služby, školení a vzdělávání) 484,14 tis. Kč.

Výdaje související s provozem dětské skupiny jsou rovněž uvedeny v rámci čerpání jednotlivých podseskupení rozpočtových položek.

V roce 2016 NKÚ v rámci operačního programu *Zaměstnanost* zažádal o podporu k realizaci projektu *Vybudování a provoz dětské skupiny NKÚ*.

Projekt *Vybudování a provoz dětské skupiny NKÚ* (registrační číslo CZ.03.1.51./0.0./0.0/15_36/0001686) podpořený finančními prostředky z ESF v rámci operačního programu *Zaměstnanost* (OPZ) byl v říjnu 2018 ukončen. V lednu 2019 NKÚ obdržel poslední podporu ve výši 270,86 tis. Kč.

Tabulka č. 11 – Čerpání rozpočtu dětské skupiny (DS) v roce 2020

(v Kč)

Rozpočet DS	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost 2020
VÝDAJE CELKEM	2 614 296	2 616 296	2 666 296	2 300 461
5011 Platy zaměstnanců	1 492 000	1 492 000	1 492 000	1 340 831
5031 Sociální zabezpečení	370 016	370 016	370 016	332 529
5032 Zdravotní pojištění	134 280	134 280	134 280	120 672
5131 Potraviny	2 500	2 500	2 500	359
5132 Ochranné pomůcky	3 000	3 000	3 000	0
5133 Léky a zdravotnický materiál	500	2 500	2 500	2 148
5137 DHDM	7 000	7 000	7 000	0
5139 Kancelářský materiál	31 000	30 650	30 650	19 779
5163 Pojistné	15 000	15 000	15 000	14 092
5164 Nájemné	222 000	222 350	222 350	222 312
5167 Služby školení a vzdělávání	21 000	21 000	21 000	11 311
5169 Ostatní služby	304 000	304 000	304 000	236 428
5171 Opravy a udržování	2 000	2 000	2 000	0
5424 Náhrady mezd	10 000	10 000	60 000	0

IX. ZÁVĚR

Příjmy a výdaje rozpočtu

Schválený rozpočet příjmů kapitoly NKÚ ve výši 518,14 tis. Kč byl plněn částkou 709,42 tis. Kč, tj. na 136,92 %.

Schválený rozpočet výdajů kapitoly byl ve výši 644 751,49 tis. Kč. Do rozpočtu byly zapojeny úspory z minulých let v celkové částce 20 268 tis. Kč. Konečný rozpočet výdajů dosáhl výše 665 019,49 tis. Kč a byl čerpán částkou 623 587,13 tis. Kč, tj. na 96,72 % schváleného rozpočtu a na 93,77 % rozpočtu konečného.

Stanovené příjmy byly překročeny o 191,28 tis. Kč. V rozpočtu výdajů kapitoly zůstala nedočerpána částka 41 432,36 tis. Kč.

Výsledné saldo příjmů a výdajů se snížilo na -622 877,71 tis. Kč (plánované saldo příjmů a výdajů činilo -644 233,35 tis. Kč).

Všechny ukazatele stanovené zákonem o státním rozpočtu ČR na rok 2020 pro kapitolu 381 – Nejvyšší kontrolní úřad byly dodrženy.

Nároky z nespotřebovaných výdajů

V hodnoceném roce byly do rozpočtu zapojeny nároky z nespotřebovaných výdajů v úhrnné částce 20 268 tis. Kč, z toho 11 000 tis. Kč bylo určeno na programové financování.

K 31. 12. 2020 dosáhl stav nároků z nespotřebovaných výdajů celkové výše 728 274,47 tis. Kč (z toho profilující výdaje činily 680 936,76 tis. Kč a neprofilující 47 337,71 tis. Kč).

Rozpočtová opatření

V souladu s ustanoveními rozpočtových pravidel a vnitřními předpisy NKÚ byla v průběhu roku 2020 provedena celkem čtyři rozpočtová opatření. Součástí rozpočtových opatření byla

opatření v pravomoci NKÚ. Provedenými rozpočtovými opatřeními bylo upraveno celkem devatenáct rozpočtových položek – osmnáct položek ze seskupení běžných výdajů a jedna položka z oblasti kapitálových výdajů. Počty rozpočtových položek jsou uvedeny s ohledem na členění v *Integrovaném informačním systému Státní pokladny*.

Prostřednictvím vlastních rozpočtových opatření byly realizovány přesuny finančních prostředků v rámci schváleného rozpočtu, které sloužily k pokrytí rozpočtově nezajištěných potřeb a k hospodárnému využití rozpočtových prostředků.

Přehled rozpočtových opatření je uveden v příloze č. 7.

Provedené úpravy rozpočtu se týkaly následujících oblastí:

- *běžných výdajů*
 - posílení výdajů na opravy a udržování ve školicím středisku Přestavlky,
 - posílení výdajů na náhrady mezd z důvodu zrušení karenční doby od 1. 7. 2019,
 - posílení výdajů na příspěvky na stravování z důvodu omezení pracovních cest v důsledku protiepidemických opatření proti covidu-19,
 - přesuny výdajů mezi některými finančními místy;

- *kapitálových výdajů*
 - posílení výdajů souvisejících s výstavbou nového sídla NKÚ – schválený rozpočet na realizaci akce pro rok 2020 činil 32 000 000 Kč. Rozpočet byl schválen na základě usnesení rozpočtového výboru Poslanecké sněmovny č. 264 ze dne 10. června 2015. Dne 18. září 2019 přijal rozpočtový výbor Poslanecké sněmovny usnesení č. 304, kterým byly navýšeny finanční zdroje pro výstavbu sídla o 252 600 000 Kč. Toto navýšení se však promítne až do období let 2021 a 2022. Proto byly v roce 2020 na úhradu provedených prací částečně použity nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů, které byly v minulých letech určeny na výstavbu.

Rovnoměrnost čerpání výdajů

Čerpání výdajů v jednotlivých čtvrtletích hodnoceného roku nebylo zcela vyrovnané. V prvním čtvrtletí je každoročně čerpání běžných výdajů nižší o platy zaměstnanců a související platby (zákonné pojistné a převod do FKSP) za jeden měsíc vzhledem k tomu, že se výplaty za měsíc březen promítají do čerpání druhého čtvrtletí. K vyrovnání této disproporce dochází až ve čtvrtém čtvrtletí, kdy čerpání zahrnuje prostředky na platy zaměstnanců a související platby za měsíce září až prosinec.

Čerpání celkových výdajů dosáhlo v prvním čtvrtletí 15,26 %, ve druhém čtvrtletí 23,34 %, ve třetím čtvrtletí 22,87 % a ve čtvrtém čtvrtletí 38,53 %.

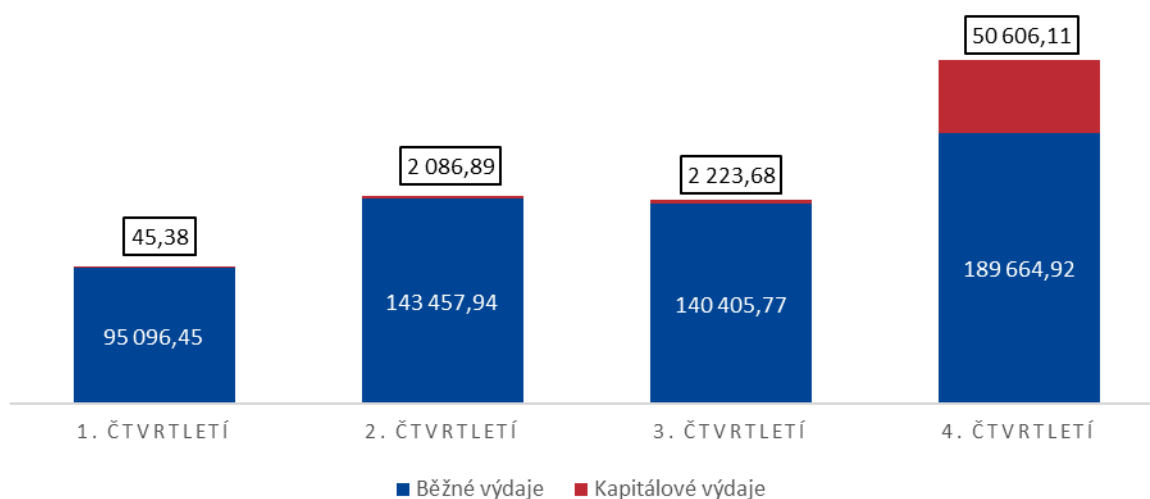
Čerpání běžných výdajů činilo v prvním čtvrtletí 16,72 %, ve druhém čtvrtletí 25,23 %, ve třetím čtvrtletí 24,69 % a ve čtvrtém čtvrtletí 33,36 %.

Kapitálové výdaje byly v prvním čtvrtletí čerpány z 0,08 %, ve druhém čtvrtletí činilo jejich čerpání 3,80 %, ve třetím čtvrtletí 4,05 % a ve čtvrtém čtvrtletí 92,07 %.

Tabulka č. 12 – Přehled o čerpání výdajů v jednotlivých čtvrtletích roku 2020 (v tis. Kč)

U k a z a t e l	1. čtvrtletí	2. čtvrtletí	3. čtvrtletí	4. čtvrtletí	2020
Běžné výdaje	95 096,45	143 457,94	140 405,77	189 664,92	568 625,08
Kapitálové výdaje	45,38	2 086,89	2 223,68	50 606,11	54 962,06
Celkem	95 141,83	145 544,83	142 629,45	240 271,03	623 587,14

Graf č. 5 – Přehled o čerpání výdajů v jednotlivých čtvrtletích roku 2020 (v tis. Kč)



Bezúplatné převody majetku

V roce 2020 NKÚ převedl 30 ks notebooků Lenovo ThinkPad T430 v pořizovací hodnotě 849 885,30 Kč (zůstatková cena 0 Kč) Ministerstvu kultury, gastrovybavení (kávovar, myčka skla, nerez podstavec) v pořizovací ceně 192 911 Kč (zůstatková cena 103 Kč) Léčebným lázním Lázně Kynžvart, 1 ks automobilu Škoda Octavia Ambiente 1,4+AR v pořizovací ceně 424 508 Kč (zůstatková cena 9 959 Kč) Hasičskému záchrannému sboru Středočeského kraje, 9 ks notebooků Lenovo ThinkPad T430 v pořizovací ceně 254 965,59 Kč (zůstatková cena 0 Kč) Základní škole Korunovační, Praha 7, 9 ks notebooků Lenovo ThinkPad T430 v pořizovací ceně 254 965,59 Kč (zůstatková cena 0 Kč) Základní škole Strossmayerovo nám., Praha 7, 10 ks notebooků Lenovo ThinkPad T430 v pořizovací ceně 283 295,10 Kč (zůstatková cena 0 Kč) Základní škole Tusarova, Praha 7, 23 ks notebooků Lenovo ThinkPad T430 v pořizovací ceně 651 578,73 Kč (zůstatková cena 0 Kč) Základní škole TGM, Praha 7, 20 ks notebooků Lenovo ThinkPad T430 v pořizovací ceně 566 590,20 Kč (zůstatková cena 0 Kč) Základní škole Dolní Slivno, 10 ks notebooků Lenovo ThinkPad T430 v pořizovací ceně 283 295,10 Kč (zůstatková cena 0 Kč) Základní škole Líbeznice, 7 ks notebooků Lenovo ThinkPad T430 v pořizovací ceně 198 306,57 Kč (zůstatková cena 0 Kč) Fakultní základní škole U Studánky, Praha 7, 6 ks notebooků Lenovo ThinkPad T430 v pořizovací ceně 169 977,06 Kč (zůstatková cena 0 Kč) Fondu ohrožených dětí – Klokánek, 30 ks notebooků Lenovo ThinkPad T430 v pořizovací ceně 849 885,40 Kč (zůstatková cena 0 Kč) Základní škole Blansko, 20 ks notebooků Lenovo ThinkPad T430 v pořizovací ceně 566 590,20 Kč (zůstatková cena 0 Kč) Základní škole Jihlava, 2 ks notebooků Lenovo ThinkPad T430 v pořizovací ceně 56 659,02 Kč (zůstatková cena 0 Kč) Základní škole Plamínková, Praha 7. Bezúplatné převody notebooků byly odsouhlaseny usnesením vlády ČR ze dne 12. října 2020 č. 1009, kterým byla schválena žádost NKÚ o výjimku z trvalé nepotřebnosti tohoto majetku pro stát.

Úplatné převody majetku

V roce 2020 NKÚ provedl jeden úplatný převod společnosti Benefit Computers s.r.o. v hodnotě 100 Kč. Jednalo se o převod elektrozařízení (ekologická likvidace nepotřebného majetku).

Výsledky vnitřních a vnějších kontrol

Základními právními a regulatorními normami upravujícími činnost odboru interního auditu v roce 2020 byly zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a Mezinárodní rámec profesní praxe interního auditu.

Odbor interního auditu je organizačně oddělen od řídicích a výkonných struktur, funkčně nezávislý a podřízený přímo prezidentovi NKÚ. Průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců, kteří vykonávali ve sledovaném roce interní audit, činil 5.

Ze *Strategie odboru interního auditu pro roky 2019–2021* vychází plán činnosti odboru interního auditu na rok 2020, který byl schválen prezidentem Nejvyššího kontrolního úřadu dne 7. ledna 2020. Hlavním podkladem pro jeho vypracování byla souhrnná analýza rizik Nejvyššího kontrolního úřadu, včetně rizik identifikovaných při výkonu interního auditu, a audit universe¹. Dále roční plán vycházel ze střednědobého plánu interního auditu na období let 2019 až 2021, z výsledků kontrol provedených u NKÚ externími orgány, z výsledků předchozích interních auditů, z požadavků vedoucích zaměstnanců NKÚ, z plnění požadavků zákona o finanční kontrole a zákona o kybernetické bezpečnosti na zajištění provedení interních auditů a z kapacitních možností odboru interního auditu.

Odbor interního auditu na základě schváleného ročního plánu na rok 2020 realizoval celkem pět auditů a jednu konzultaci.

¹ V souladu s naplněním *Mezinárodního standardu pro profesní praxi interního auditu 2010 – Plánování a Doporučením pro praxi 2010 – 1* představuje audit universe seznam všech možných interních auditů, které by mohly být v NKÚ provedeny.

Tabulka č. 13 – počet realizovaných zakázek dle plánu interního auditu na rok 2020

Počet ukončených interních auditů, které byly obsaženy v ročním plánu	Počet ukončených konzultací, které byly obsaženy v ročním plánu	Počet ukončených interních auditů a konzultací, které nebyly obsaženy v ročním plánu
5	1	0

Zdroj: zprávy o zjištěních odboru interního auditu.

Při sestavování programů jednotlivých auditů a ve výběru šetřeného vzorku operací byl cíl testování zaměřen především na:

- dopad fungování NKÚ a plnění úkolů;
- nastavení řídicích a kontrolních mechanismů dílčích oblastí v provozní a finanční činnosti NKÚ;
- posouzení úrovně souladu výkonu činností s legislativními a vnitřními předpisy;
- stav plnění opatření ke zjištěným nedostatkům z předchozích interních auditů, konzultací a externích kontrol provedených v NKÚ;
- stanovení kritérií hospodárnosti, účelnosti a efektivity k plnění schváleného rozpočtu NKÚ;

a k možným rizikům, která se vztahovala k auditovaným oblastem, a jejich potenciálnímu dopadu.

Interní audity měly za úkol prověřit zejména:

- soulad činnosti odboru interního auditu s požadavky mezinárodních standardů pro profesní praxi interního auditu;
- fungování a účinnost vnitřního kontrolního systému;
- výkon práce mimo pracoviště zaměstnavatele – příležitostný výkon práce z domova;
- ochranu osobních údajů;
- dodržování příslušných ustanovení zákona č. 181/2014 Sb., o kybernetické bezpečnosti a o změně souvisejících zákonů (zákon o kybernetické bezpečnosti), ve znění pozdějších předpisů.

V rámci konzultace skupina auditorů monitorovala sjednocení a centralizaci agendy související s riziky NKÚ, která za účinné IT podpory byla přenesena do nového funkčního subsystému *Řízení rizik*. Současně se poskytovala koordinační podpora jednotlivým útvarům NKÚ při zavedení jimi řízených rizik do nového softwarového nástroje.

Výsledky auditů a konzultací ukončených v roce 2020 byly projednány s vedoucími zaměstnanci auditovaných útvarů a svými zjištěními přinesly přidanou hodnotu v podnětech k návrhům úprav některých vnitřních předpisů či metodik v zájmu jejich uvedení do souladu s obecně závaznými právními předpisy, ve výčtu rizikových míst, detekci chyb nebo v potvrzení, že vybrané auditované procesy jsou nastaveny a jsou dostatečně funkční. Nedostatky byly zjištěny především v oblasti krizového řízení a kybernetické bezpečnosti.

Z hlediska provedených interních auditů a konzultací nic nenasvědčuje tomu, že by účetní závěrka NKÚ neposkytovala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. V roce 2020 odbor interního auditu nezjistil nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky.

Ke všem nedostatkům zjištěným při výkonu interního auditu a konzultací byla přijata adresná, konkrétní a termínovaná opatření. O stavu plnění opatření jsou auditovaní povinni informovat prezidenta NKÚ. Odbor interního auditu plnění přijatých opatření pravidelně vyhodnocuje a sleduje až do jejich úplného splnění. Schválená opatření k termínu plnění 31. 12. 2020 byla odpovědnými zaměstnanci realizována.

Při výkonu interních auditů nebyla identifikována žádná závažná zjištění ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole. Nebyly zaznamenány možnosti vzniku korupce ani podvodu.

Odbor interního auditu rovněž během celého roku 2020:

1. zajišťoval konzultační činnost a metodickou činnost především v oblastech:

- vnitřních předpisů,
- dodavatelsko-odběratelských vztahů,
- realizace plnění opatření z akčních plánů,
- krizového řízení,
- základních registrů,
- katalogu služeb,

- personální,
 - protikorupčních opatření;
2. plnil plán průběžného profesního rozvoje interních auditorů;
 3. poskytoval součinnost externí auditorské firmě BDO Audit s.r.o. za účelem řádného provedení auditu účetních a finančních výkazů a roční účetní závěrky NKÚ za rok 2020, a to v rozsahu potřebném pro ověření účinnosti vnitřního kontrolního systému;
 4. analyzoval výsledky externích kontrol v NKÚ.

Ze strany externích orgánů byly v NKÚ v roce 2020 provedeny níže uvedené kontroly:

- Pražská správa sociálního zabezpečení provedla v termínu od 3. 2. 2020 do 13. 2. 2020 mimořádnou kontrolu plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti stanovených zákonem č. 187/2006 Sb., zákonem č. 582/1991 Sb. a zákonem č. 589/1992 Sb. z důvodu zaměstnavatelem zaslanych opravných přehledů o výši pojistného.

Z výsledku kontroly vyplynulo, že nebyly zjištěny žádné nedostatky, které by předpokládaly další řešení.

- Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR provedla dne 29. 6. 2020 kontrolu plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a kontrolu dodržování ostatních povinností plátce pojistného dle zákona č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění, a zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění.

Provedenou kontrolou nebyly k datu 30. 6. 2020 zjištěny splatné závazky vůči VZP ČR.

- Zaměstnanecká pojišťovna Škoda provedla ve dnech 30. 9. 2020 a 1. 10. 2020 kontrolu plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění dle ustanovení § 22 zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění. Předmětem kontroly bylo především dodržování termínů a plateb odvodu pojistného.

Provedenou kontrolou nebyly k datu 2. 10. 2020 zjištěny splatné závazky ani jiné evidenční nedostatky vůči Zaměstnanecké pojišťovně Škoda.

Prezident Nejvyššího kontrolního úřadu Ing. Miloslav Kala převzal a podepsal *Roční zprávu o výsledcích interního auditu za rok 2020*. Tato zpráva obsahuje následující prohlášení o vnitřní kontrole: „Na základě výsledku auditních šetření lze poskytnout ujištění, že v auditovaném období ve vybraných dílčích oblastech vnitřního provozního a finančního řízení je nastavení řídicích a kontrolních mechanismů přiměřené a účinné s výjimkou nedostatků střední a nízké významnosti. Tyto zjištěné nedostatky však nebyly takového charakteru, aby zásadním způsobem ovlivnily ochranu veřejných prostředků, výkon finančního řízení a funkčnost nastaveného vnitřního kontrolního systému. Jsou však podporou pro zvýšení kvality kontrolního prostředí, aktualizaci a dodržování vnitřních předpisů, vzdělávání zaměstnanců, ochranu práv a oprávněných zájmů Úřadu.“

Program pro zabezpečení a zvyšování kvality odboru interního auditu NKÚ zahrnuje jak interní hodnocení v souladu s mezinárodním standardem 1311, tak externí hodnocení ve smyslu mezinárodního standardu 1312. Externí hodnocení musí být provedeno minimálně jednou za pět let. V NKÚ bylo provedeno externím nezávislým hodnotitelem a další proběhne v roce 2021. Ředitelka odboru interního auditu informuje pravidelně prezidenta Nejvyššího kontrolního úřadu o výsledcích Programu pro zabezpečení a zvyšování kvality ve smyslu mezinárodního standardu 1320.

Kontrolní činnost NKÚ

Podrobné hodnocení kontrolní činnosti NKÚ je předmětem výroční zprávy Nejvyššího kontrolního úřadu, kterou NKÚ vypracovává podle zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, ve znění pozdějších předpisů.

B.

**Tabulková část závěrečného účtu kapitoly státního
rozpočtu**

381 – Nejvyšší kontrolní úřad
za rok 2020

**Bilance příjmů a výdajů státního rozpočtu
v druhovém členění rozpočtové skladby**

Období: 012.2020
KAPITOLA:381 Nejvyšší kontrolní úřad

v tis.Kč

řídka	sestřepe ní položek	podsek. položek	položka	U K A Z A T E L	R O Z P O Č E T 012.2020			Skutečnost 012.2020	%	Index
					Skutečnost 012.2019	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
					0	1	2			
P Ř Í J M Y										
		211		Příjmy z vlastní činnosti	441,63	360,00	360,00	203,27	56,46	46,03
		213		Příjmy z pronájmu majetku	155,46	18,14	18,14	131,21	723,31	84,40
		214		Výnosy z finančního majetku	0,26			1,57		612,86
	21			Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem	597,34	378,14	378,14	336,06	88,87	56,26
		221		Přijaté sankční platby	1,40					
	2	22		Přijaté sankční platby a vratky transferů	1,40					
		231		Příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku	5,00			0,10		2,00
		232		Ostatní nedaňové příjmy	1 107,03	140,00	140,00	236,24	168,74	21,34
		23		Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy	1 112,03	140,00	140,00	236,34	168,81	21,25
	2			NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	1 710,78	518,14	518,14	572,39	110,47	33,46
		411		Neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústř. úrovně	270,86					
		4118		z toho: Neinvestiční převody z Národního fondu	270,86					
		413		Investiční převody z vlastních fondů a ve vztahu k útvarům bez plně právní subjektivity	97,70			137,03		140,26
		41		Neinvestiční přijaté transfery	368,56			137,03		37,18
	4			PŘIJATÉ TRANSFERY CELKEM	368,56			137,03		37,18
1,2,3,4				PŘÍJMY STÁTNÍHO ROZPOČTU CELKEM	2 079,34	518,14	518,14	709,42	136,92	34,12
V Ý D A J E										
		501		Platy	304 751,80	313 725,82	313 725,82	313 574,65	99,95	102,90
		5011		v tom: Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech	304 751,80	313 725,82	313 725,82	313 574,65	99,95	102,90
		502		Ostatní platby za provedenou práci	25 194,22	29 467,99	29 467,99	27 785,70	94,29	110,29
		5021		v tom: Ostatní osobní výdaje	608,18	1 719,19	1 719,19	586,99	34,14	96,52
		5022		Platy představených státní moci a některých orgánů	24 586,05	27 604,80	27 604,80	27 198,71	98,53	110,63
		5023		Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů						
		5024		Odstupné		144,00	144,00			
		503		Povinné pojistné placené zaměstnavatelem ⁴⁾	111 588,65	115 999,51	115 999,51	114 897,92	99,05	102,97
		5031, 2 a 9		z toho: Pojistné na SZ, příspěv. na politiku zaměstnanosti, veřejné zdravotní pojištění a ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem	111 588,65	115 999,51	115 999,51	114 897,92	99,05	102,97
		504		Odměny za užití duševního vlastnictví	57,35	71,98	121,98	100,03	82,01	174,43
	50			Platy a podobné a související výdaje	441 592,02	459 265,30	459 315,30	456 358,30	99,36	103,34
		512		Výdaje na některé úpravy hmotných věcí a pořízení některých práv k hmotným věcem		40,00	40,00			
		513		Nákup materiálu	6 626,62	5 896,00	5 730,65	3 150,14	54,97	47,54
		514		Úroky a ostatní finanční výdaje	7,83	10,00	10,00	1,88	18,84	24,06
		515		Nákup vody, paliv a energie	1 934,74	2 466,00	2 495,00	1 402,94	56,23	72,51
		516		Nákup služeb	86 542,96	103 753,37	103 989,72	87 325,32	83,97	100,90
		517		Ostatní nákupy	6 077,39	7 820,00	7 670,00	7 181,86	93,64	118,17
		5171		z toho: Opravy a udržování	1 215,22	1 350,00	1 380,00	5 618,74	407,16	462,37
		5173		Cestovné	3 484,45	4 644,00	3 994,00	555,94	13,92	15,95
		518		Výdaje na neinvestiční převody uvnitř organizace, na převzaté povinnosti a na platby						
		519		Výdaje související s neinvestičními nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary	4 784,08	5 978,00	5 978,00	5 253,43	87,88	109,81
	51			Neinvestiční nákupy a související výdaje	105 973,61	125 963,37	125 913,37	104 315,58	82,85	98,44
		534		Neinvestiční převody vlastním fondům a ve vztahu k útvarům bez plně právní subjektivity	6 095,26	6 274,52	6 274,52	6 261,87	99,80	102,73
		5342		z toho: Základní příděly fondů kulturních a sociálních potřeb a sociálnímu fondu obcí a krajů	6 095,26	6 274,52	6 274,52	6 261,87	99,80	102,73
		536		Ostatní neinvestiční transfery jiným veřejným rozpočtům, platby daní a další povinné platby	52,10	68,30	68,30	49,56	72,57	95,13
	53			Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům a mezi peněžními fondy téhož subjektu a platby daní	6 147,36	6 342,82	6 342,82	6 311,43	99,51	102,67
		541		Sociální dávky						
		542		Náhrady placené obyvatelstvu	1 650,16	1 020,00	1 020,00	1 529,83	149,98	92,71
		549		Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu						
	54			Neinvestiční transfery obyvatelstvu	1 650,16	1 020,00	1 020,00	1 529,83	149,98	92,71
		551		Neinvestiční transfery mezinárodním vládním organizacím a nadnárodním orgánům	107,35	150,00	150,00	109,94	73,29	102,41
	55			Neinvestiční transfery a související platby do zahraničí	107,35	150,00	150,00	109,94	73,29	102,41
		590		Ostatní neinvestiční výdaje		10,00	10,00			
	59			Ostatní neinvestiční výdaje		10,00	10,00			
	5			BĚŽNÉ VÝDAJE CELKEM	555 470,49	592 751,49	592 751,49	568 625,08	95,93	102,37
		611		Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	6 341,89	1 000,00	1 000,00	620,49	62,05	9,78
		612		Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	25 296,09	51 000,00	51 000,00	54 341,56	106,55	214,82
		613		Pozemky						
		614		Nadlimitní věcná břemena a právo stavby						
	61			Investiční nákupy a související výdaje	31 637,98	52 000,00	52 000,00	54 962,05	105,70	173,72
	6			KAPITÁLOVÉ VÝDAJE CELKEM	31 637,98	52 000,00	52 000,00	54 962,05	105,70	173,72
5,6				VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU CELKEM	587 108,47	644 751,49	644 751,49	623 587,13	96,72	106,21
1,2,3,4-(5,6)				Rozdíl příjmů a výdajů státního rozpočtu	-585 029,13	-644 233,35	-644 233,35	-622 877,71	96,69	106,47

Souhrn výdajů státního rozpočtu podle funkčního členění

Období: 012.2020
KAPITOLA:381 Nejvyšší kontrolní úřad

v tis.Kč

skupina	oddíl	pododdíl	UKAZATEL	Skutečnost 012.2019	ROZPOČET 012.2020		Skutečnost 012.2020	% Plnění 3:2	Index SK012.2020/SK012.2019 3:0
					Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
					0	1			
	101		Zemědělská a potravinářská činnost a rozvoj						
	102		Regulace zemědělské produkce, organizace trhu a poskytování podpor						
	103		Lesní hospodářství						
	106		Správa v zemědělství						
	107		Rybářství						
	108		Zemědělský a lesnický výzkum a vývoj						
	109		Ostatní činnost a nespecifikované výdaje						
	10		Zemědělství a lesní hospodářství						
1			ZEMĚDĚLSTVÍ, LESNÍ HOSPODÁŘSTVÍ A RYBÁŘSTVÍ						
	211		Záležitosti těžebního průmyslu a energetiky						
	212		Ostatní odvětvové a oborové záležitosti v průmyslu a stavebnictví						
	213		Zahraniční obchod						
	214		Vnitřní obchod, služby a cestovní ruch						
	216		Správa v odvětví energetiky, průmyslu, stavebnictví, obchodu a služeb						
	218		Výzkum a vývoj v průmyslu, stavebnictví, obchodu a službách						
	219		Ostatní činnost a nespecifikované výdaje						
	21		Průmysl, stavebnictví, obchod a služby						
	221		Pozemní komunikace						
	222		Silniční doprava						
	223		Vnitrozemská a námořní plavba						
	224		Železniční doprava						
	225		Civilní letecká doprava						
	226		Správa v dopravě						
	227		Doprava ostatních drah						
	228		Výzkum v dopravě						
	229		Ostatní činnost a nespecifikované výdaje v dopravě						
	22		Doprava						
	231		Pitná voda						
	232		Odvádění a čištění odpadních vod						
	233		Vodní toky a vodohospodářská díla						
	234		Voda v zemědělské krajině						
	236		Správa ve vodním hospodářství						
	238		Vodohospodářský výzkum a vývoj						
	239		Ostatní činnost a nespecifikované výdaje						
	23		Vodní hospodářství						
	241		Činnosti spojů						
	246		Správa ve spojích						
	248		Výzkum a vývoj ve spojích						
	249		Ostatní činnost a nespecifikované výdaje ve spojích						
	24		Spoje						
	251		Podpora podnikání						
	252		Všeobecné pracovní záležitosti						
	253		Všeobecné finanční záležitosti						
	254		Všeobecné hospodářské služby						
	256		Všeobecná hospodářská správa						
	258		Výzkum a vývoj v oblasti všeobecných hospodářských záležitostí						
	259		Ostatní činnosti a nespecifikované výdaje						
	25		Všeobecné hospodářské záležitosti a ostatní ekonomické funkce						
2			PRŮMYSLOVÁ A OSTATNÍ ODVĚTVÍ HOSPODÁŘSTVÍ						
	311		Zařízení předškolní výchovy a základního vzdělávání						
	312		Střední vzdělávání a vzdělávání v konzervatofích						
	313		Školská zařízení pro výkon ústavní a ochranné výchovy						
	314		Ostatní zařízení související s výchovou a vzděláním mládeže						
	315		Vyšší odborné vzdělávání						
	31		Vzdělávání (oddíl 31)						
	321		Vysokoškolské vzdělávání						
	3212		z toho: Výzkum a vývoj na vysokých školách						
	322		Zařízení související s vysokoškolským vzděláváním						
	323		Základní umělecké, jazykové a zájmové vzdělávání						
	326		Správa ve vzdělávání						
	328		Výzkum školství a vzdělání						
	329		Ostatní činnost a nespecifikované výdaje						
	32		Vzdělávání (oddíl 32)						
	31, 32		Vzdělávání (o ddíl 31 + 32)						
	331		Kultura						
	332		Ochrana památek a péče o kulturní dědictví a národní a historické povědomí						

Souhrn výdajů státního rozpočtu podle funkčního členění

Období: 012.2020
KAPITOLA:381 Nejvyšší kontrolní úřad

v tis.Kč

skupina	oddlí	pododdlí	U K A Z A T E L	Skutečnost 012.2019	R O Z P O Č E T 012.2020		Skutečnost 012.2020	% Plnění 3:2	Index SK012.2020/SK012.2019 3:0
					Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
					0	1			
	333		Činnosti registrovaných církví a náboženských společ.						
	334		Sdělovací prostředky						
	336		Správa v oblasti kultury, církví a sdělovacích prostředků						
	338		Výzkum a vývoj v oblasti kultury, církví a sdělovacích prostředků						
	339		Ostatní činnosti v záležitostech kultury, církví a sdělovacích prostředků						
	33		Kultura, církev a sdělovací prostředky						
	341		Sport						
	342		Zájmová činnost a rekreace						
	346		Správa v oblasti sportu						
	348		Výzkum v oblasti sportu, zájmové činnosti a rekreace						
	34		Sport a zájmová činnost						
	351		Ambulantní péče						
	352		Lůžková péče						
	353		Zvláštní zdravotnická zařízení a služby pro zdravotnictví						
	354		Zdravotnické programy						
	356		Správa ve zdravotnictví						
	358		Výzkum a vývoj ve zdravotnictví						
	359		Ostatní činnost ve zdravotnictví						
	35		Zdravotnictví						
	361		Rozvoj bydlení a bytové hospodářství						
	363		Komunální služby a územní rozvoj						
	366		Správa v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje						
	368		Výzkum a vývoj v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje						
	369		Ostatní činnost v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje						
	36		Bydlení, komunální služby a územní rozvoj						
	371		Ochrana ovzduší a klimatu						
	372		Nakládání s odpady						
	373		Ochrana a sanace půdy a podzemní vody						
	374		Ochrana přírody a krajiny						
	375		Omezování hluku a vibrací						
	376		Správa v ochraně životního prostředí						
	377		Ochrana proti záření						
	378		Výzkum životního prostředí						
	379		Ostatní činnosti v životním prostředí						
	37		Ochrana životního prostředí						
	380		Ostatní výzkum a vývoj						
	38		Ostatní výzkum a vývoj						
	390		Ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo						
	39		Ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo						
3			SLUŽBY PRO OBYVATELSTVO						
	411		Dávky důchodového pojištění						
	412		Dávky nemocenského pojištění						
	413		Dávky státní sociální podpory (pododdlí 413)						
	414		Dávky státní sociální podpory (pododdlí 414)						
	415		Zvláštní sociální dávky příslušníků ozbrojených sil při skončení služebního poměru						
	417		Dávky pomoci v hmotné nouzi						
	418		Dávky zdravotně postiženým občanům						
	419		Ostatní dávky povahy sociálního zabezpečení						
	41		Dávky a podpory v sociálním zabezpečení						
	421		Podpory v nezaměstnanosti						
	422		Aktivní politika zaměstnanosti						
	423		Ochrana zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatelů						
	424		Zaměstnávání zdravotně postižených občanů						
	425		Příspěvky na sociální důsledky restrukturalizace						
	428		Výzkum a vývoj v politice zaměstnanosti						
	42		Politika zaměstnanosti						
	431		Sociální poradenství						
	432		Sociální péče a pomoc dětem a mládeži						
	433		Sociální péče a pomoc manželství a rodinám						
	434		Sociální rehabilitace a ostatní sociální péče a pomoc						
	435		Sociální služby v oblasti sociální péče						
	436		Správa v sociálním zabezpečení a politice zaměstnanosti						
	437		Služby sociální prevence						
	438		Výzkum v sociálním zabezpečení a politice zaměstnanosti						
	439		Ostatní činnost a nespecifikované výdaje						

Souhrn výdajů státního rozpočtu podle funkčního členění

Období: 012.2020

KAPITOLA:381 Nejvyšší kontrolní úřad

v tis.Kč

skupina	oddlí	pododdlí	UKAZATEL	Skutečnost 012.2019	ROZPOČET 012.2020		Skutečnost 012.2020	% Plnění 3:2	Index SK012.2020/SK012.2019 3:0
					Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
					0	1			
	43		Sociální služby a společné činnosti v sociálním zabezpečení a politice zaměstnanosti						
	4		SOCIÁLNÍ VĚCI A POLITIKA ZAMĚSTNANOSTI						
		511	Vojenská obrana						
		516	Státní správa ve vojenské obraně						
		517	Zabezpečení potřeb ozbrojených sil						
		518	Výzkum a vývoj v oblasti obrany						
		519	Ostatní záležitosti obrany						
	51		Obrana						
		521	Ochrana obyvatelstva						
		522	Hospodářská opatření pro krizové stavy						
		526	Státní správa v oblasti hospodářských opatření						
		527	Krizové řízení						
		528	Výzkum a vývoj v oblasti civilní připravenosti na krizové stavy						
		529	Ostatní záležitosti civilní připravenosti pro krizové stavy						
	52		Civilní připravenost na krizové stavy						
		531	Bezpečnost a veřejný pořádek						
			z toho: Činnost ústředního orgánu státní správy v oblasti bezpečnosti a veřejného pořádku						
		538	Výzkum týkající se bezpečnosti a veřejného pořádku						
		539	Ostatní záležitosti bezpečnosti a veřejného pořádku						
	53		Bezpečnost a veřejný pořádek						
		541	Ústavní soudnictví						
		542	Soudnictví						
		543	Státní zastupitelství						
		544	Vězeňství						
		545	Probační a mediální služba						
		546	Správa v oblasti právní ochrany						
		547	Veřejná ochrana						
		548	Výzkum v oblasti právní ochrany						
		549	Ostatní záležitosti právní ochrany						
	54		Právní ochrana						
		551	Požární ochrana						
		552	Ostatní složky a činnosti integr. záchranného systému						
		556	Státní správa v požární ochraně a integrovaném záchranném systému						
		558	Výzkum a vývoj v požární ochraně a integrovaném záchranném systému						
		559	Ostatní záležitosti požární ochrany a integrovaného záchranného systému						
	55		Požární ochrana a integrovaný záchranný systém						
	5		BEZPEČNOST STÁTU A PRÁVNÍ OCHRANA						
		611	Zastupitelské orgány						
		612	Kancelář prezidenta republiky						
		613	Nejvyšší kontrolní úřad	587 108,47	644 751,49	644 751,49	623 587,13	96,72	106,21
		614	Všeobecná vnitřní státní správa (nezařazená v jiných funkcích)						
		615	Zahraniční služba a záležitosti (nezařazené v jiných funkcích)						
		617	Regionální a místní správa						
		618	Výzkum ve státní správě a samosprávě						
		619	Politické strany a hnutí						
	61		Státní moc, státní správa, územní samospráva a politické strany	587 108,47	644 751,49	644 751,49	623 587,13	96,72	106,21
		621	Ostatní veřejné služby						
		622	Zahraniční pomoc a mezinárodní spolupráce (jinde nezařazená)						
	62		Jiné veřejné služby a činnosti						
		631	Obecné příjmy a výdaje finančních operací						
		632	Pojištění funkčně nespecifikované						
		633	Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně						
		639	Ostatní finanční operace						
	63		Finanční operace						
		640	Ostatní činnosti						
	64		Ostatní činnosti						
	6		VŠEOBECNÁ VEŘEJNÁ SPRÁVA A SLUŽBY	587 108,47	644 751,49	644 751,49	623 587,13	96,72	106,21
	1 až 6		VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU CELKEM	587 108,47	644 751,49	644 751,49	623 587,13	96,72	106,21

Plnění závazných ukazatelů státního rozpočtu

Tabulka č. 2

Kapitola: 381 Nejvyšší kontrolní úřad
 Období: 001-012.2020

v tis. Kč	Schválený rozpočet ¹	Rozpočet po změnách (RZ) ¹	Konečný rozpočet (R3) ¹	Skutečnost	% plnění k RZ ²	% plnění k R3 ²
Souhrnné ukazatele						
Příjmy celkem	518	518		709,42	136,92	-
Výdaje celkem	644 751	644 751	665 019	623 587,13	96,72	93,77
Specifické ukazatele – příjmy						
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	518	518		709,42	136,92	-
v tom: příjmy z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	0	0	-	0,00	-	-
ostatní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	518	518		709,42	136,92	-
Specifické ukazatele – výdaje						
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů NKÚ	644 751	644 751	665 019	623 587,13	96,72	93,77
Průřezové ukazatele						
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	343 194	343 194	343 194	341 360,36	99,47	99,47
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem ³	116 000	116 000	116 000	114 897,92	99,05	99,05
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	6 275	6 275	6 275	6 261,87	99,80	99,80
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	313 726	313 726	313 726	313 574,65	99,95	99,95
Platy zaměstnanců na služebních místech dle zákona o státní službě					-	-
Výdaje spolufinancované zcela nebo částečně z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	-	-	-	-	-	-
v tom: ze státního rozpočtu	-	-	-	-	-	-
podíl rozpočtu Evropské unie	-	-	-	-	-	-
Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem	52 000	52 000	63 000	54 962,05	105,70	87,24

Rozbor zaměstnanosti a čerpání mzdových prostředků za rok 2020

	Schválený rozpočet na rok 2020					Rozpočet 2020 po změnách podle § 23 odstavec 1 písm. a)					Změny rozpočtu 2020 podle § 23 odstavec 1 písm. b)			Změny rozpočtu 2020 podle § 23 odstavec 1 písm. c)			Skutečnost za rok 2020				
	Prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci (mzdové náklady) v Kč		z toho: Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč		Počet zaměstnanců	Průměrný plat v Kč	Prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci (mzdové náklady) v Kč		z toho: Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč		Průměrný plat v Kč	Přepočtený počet zaměstnanců	Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	Přepočtený počet zaměstnanců	Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	Přepočtený počet zaměstnanců	Prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci (mzdové náklady) v Kč		Průměrný plat v Kč
	1	2	3	4			5	6	7	8									9	10	
Organizační složky státu celkem	343 193 814	29 467 994	313 725 820	495	52 816	343 193 814	29 467 994	313 725 820	495	52 816	0	0,00	0	0	0	0	0	341 360 355	27 785 704	313 574 651	
v tom:																					
a) Státní správa celkem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
v tom:																					
I. Ústřední orgán státní správy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
II. Organizační složky státu - státní správa celkem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
III. Správa ve složkách obrany, bezpečnosti, celní a právní ochrany	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
b) Ostatní organizační složky státu celkem	343 193 814	29 467 994	313 725 820	495	52 816	343 193 814	29 467 994	313 725 820	495	52 816	0	0	0	0	0	0	0	341 360 355	27 785 704	313 574 651	
z toho: rozpočtová položka 5011			313 725 820	495	52 816			313 725 820	495	52 816										313 574 651	
rozpočtová položka 5022		27 604 800						27 604 800												27 198 714	
Příspěvkové organizace celkem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
z toho: Platy zaměstnanců v prac. poměru vyjma zaměstnanců na služb. místech		0	0	0	0			0	0	0											
Organizační složky státu a příspěvkové organizace celkem	343 193 814	29 467 994	313 725 820	495	52 816	343 193 814	29 467 994	313 725 820	495	52 816	0	0	0	0	0	0	0	341 360 355	27 785 704	313 574 651	

Vypracoval: (příjmení, telefon, podpis)

Kontroloval: (příjmení, telefon, podpis)

Datum:

Poznámka:

Údaje schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a skutečnosti musí být shodné s údaji v tabulce č. 1 - Bilance příjmů a výdajů státního rozpočtu za hodnocený rok a v tabulce č. 2 - Plnění závazných ukazatelů státního rozpočtu za rok 20xx.

Prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci organizačních složek státu a mzdové náklady příspěvkových organizací uvede správce kapitoly v Kč (bez desetinných míst).

Počet míst, přepočtený počet míst a průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců a průměrný plat se uvede po zaokrouhlení v celých číslech (bez desetinných míst).

Ve sloupcích 6 až 8 se uvedou údaje schváleného rozpočtu upravené o rozpočtová opatření provedená podle § 23 odstavec 1 písm. a) zák. č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla.

Ve sloupcích 11 až 12 se uvedou změny podle § 23 odstavec 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla, nezahrnuté do rozpočtu po změnách ve sl. 6 až 9 (tím se rozumí povolené překročení rozpočtu výdajů, kterým nedochází ke změně závazného ukazatele, např. evidovaný nárok na použití úspor z minulých let).

Ve sloupcích 14 až 16 se uvede vázání prostředků státního rozpočtu v rámci rozpočtu, kterým nedochází ke změně závazného ukazatele.

Ve sloupcích 17 až 19 se uvede skutečné čerpání všech prostředků na platy a ostatní platby za provedenou práci v roce 20xx, tj. včetně použití úspor z minulých let (sl. 22 až 24), čerpání v dalších případech překročení povoleného MF a čerpání prostředků na podporu vědy a výzkumu poskytnuté poskytovatelem příjemci bez provedení rozpočtového opatření podle § 10 zákona č. 130/2002 Sb., se uvede ve sloupcích 25 až 27, čerpání mimorozpočtových zdrojů se uvede do sloupců 28 až 30 a do sloupců 31 až 33 se uvede čerpání prostředků vyčleněných na základě rozhodnutí vlády z limitů regulace zaměstnanosti.

SOBCPO je zkratka pro organizační složky státu ve složkách obrany, bezpečnosti, celní a právní ochrany.

U příspěvkových organizací se ve sloupcích prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci uvedou mzdové náklady a ve sloupcích ostatní platby za provedenou práci se uvedou ostatní osobní náklady, ve sloupcích 11-13 se uvedou zdroje umožňující překročení a ve sloupcích 22-33 pak čerpání zdroje umožňující překročení.

			Čerpání nároku na použití úspor z minulých let podle § 47 rozpočtových pravidel			Čerpání v dalších případech překročení povoleného MF a čerpání prostředků na podporu vědy a výzkumu			Čerpání mimorozpočtových zdrojů			Čerpání prostředků vyčleněných z limitů regulace zaměstnanosti včetně souvisejícího počtu zaměstnanců			Zůstatek fondu odměn k 31.12.2020
	Průměrný přípočetní počet zaměstnanců	Průměrný plat v Kč	Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	Průměrný příspěvkový počet zaměstnanců	Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	Průměrný přípočetní počet zaměstnanců	Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	Průměrný příspěvkový počet zaměstnanců	Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	Průměrný příspěvkový počet zaměstnanců	v Kč
<i>a</i>	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
Organizační složky státu celkem	468	55 892	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>v tom:</i>															
a) Státní správa celkem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>v tom :</i>															
I. Ústřední orgán státní správy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Organizační složky státu - státní správa celkem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Správa ve složkách obrany, bezpečnosti, celní a právní ochrany	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b) Ostatní organizační složky státu celkem	468	55 892		0	0		0	0		0	0		0	0	0
<i>z toho: rozpočtová položka 5011</i>	468	55 892													
<i>rozpočtová položka 5022</i>															
Příspěvkové organizace celkem	0	0		0	0		0	0		0	0		0	0	0
<i>z toho: Platy zaměstnanců v prac. poměru vyjma zaměstnanců na služb. místech</i>		0													
Organizační složky státu a příspěvkové organizace celkem	468	55 892	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Výdaje účelově určené na programové financování

Období: 001 - 012 2020

v tis. Kč

Evidenční číslo programu	Název programu	Kapitálové výdaje účelově určené na programové financování				Běžné výdaje účelově určené na programové financování				Výdaje účelově určené na programové financování celkem			
		Rozpočet		Skutečnost	% plnění	Rozpočet		Skutečnost	% plnění	Rozpočet		Skutečnost	% plnění
		schválený	po změnách			schválený	po změnách			schválený	po změnách		
18101	Rozvoj a obnova materiálně technické základny NKÚ od roku 2011-celkem	32 000,00	32 000,00	42 159,35	131,75					32 000,00	32 000,00	42 159,35	131,75
08101	Rozvoj a obnova materiálně technické základny NKÚ od roku 2020	20 000,00	20 000,00	12 809,69	64,05					20 000,00	20 000,00	12 809,69	64,05
Celkem za všechny programy		52 000,00	52 000,00	54 969,04	195,80	0,00	0,00	0,00	0,00	32 000,00	32 000,00	42 159,35	131,75

*) Název operačního programu/finančního mechanismu podle číselníku nástrojů uveřejněného na internetových stránkách Ministerstva financí.

Vypracoval : Ing. Šárka Drhlíková 233045388

Kontroloval: Ing. Vendula Tyllová

233045179

Datum:

Příloha č. 5

Účetní závěrka

Rozvaha

ORGANIZAČNÍ SLOŽKY STÁTU

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, IČ 49370227

sestavená k 31.12.2020

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 15.2.2021

Číslo položky	Název	Syntetický účet	OBDOBÍ			
			BEŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
AK TÍ VA	AKTIVA CELKEM		702 806 194,70	300 386 173,98	402 420 020,72	345 968 411,56
A.	Stálá aktiva		636 599 973,47	300 270 960,23	336 329 013,24	278 969 247,88
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		105 497 052,14	84 495 430,94	21 001 621,20	24 416 249,69
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Software	013	78 501 220,20	57 499 761,00	21 001 459,20	24 415 121,69
3.	Ocenitelná práva	014	65 600,00	65 438,00	162,00	1 128,00
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	26 930 231,94	26 930 231,94	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		531 102 921,33	215 775 529,29	315 327 392,04	254 552 998,19
1.	Pozemky	031	95 802 062,40	0,00	95 802 062,40	95 802 062,40
2.	Kulturní předměty	032	5 263 234,35	0,00	5 263 234,35	5 263 234,35
3.	Stavby	021	133 803 404,80	61 960 499,27	71 842 905,53	72 153 631,57
4.	Samostatně hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	117 318 111,24	81 270 618,37	36 047 492,87	32 585 885,44
5.	Pěstičské celky trvalých porostů	025	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	72 544 411,65	72 544 411,65	0,00	0,00
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	106 371 696,89	0,00	106 371 696,89	48 748 184,43
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Dlouhodobý finanční majetek		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé půjčky	067	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	043	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Dlouhodobé pohledávky		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Dlouhodobé zprostředkování transferů	475	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Oběžná aktiva		66 206 221,23	115 213,75	66 091 007,48	66 999 163,68
I.	Zásoby		2 093 355,08	0,00	2 093 355,08	2 013 714,47
1.	Pořízení materiálu	111	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Materiál na skladě	112	1 998 237,29	0,00	1 998 237,29	1 895 859,11
3.	Materiál na cestě	119	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Nedokončená výroba	121	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Polotovary vlastní výroby	122	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Výrobky	123	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Pořízení zboží	131	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Zboží na skladě	132	95 117,79	0,00	95 117,79	117 855,36
9.	Zboží na cestě	138	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Ostatní zásoby	139	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Krátkodobé pohledávky		24 539 269,62	115 213,75	24 424 055,87	24 600 358,80
1.	Odběratelé	311	0,00	0,00	0,00	38 733,33
2.	Směnky k inkasu	312	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	17 624 354,00	0,00	17 624 354,00	17 751 273,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	11 742,00	0,00	11 742,00	63 914,05
10.	Sociální zabezpečení	336	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Zdravotní pojištění	337	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Důchodové spoření	338	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Daň z příjmů	341	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Daň z přidané hodnoty	343	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	Pohledávky ze správy daní	352	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	Zúčtování z přerozdělování daní	355	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	Pohledávky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem	356	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	Ostatní pohledávky ze správy daní	358	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	Krátkodobé pohledávky z ručení	361	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Pevné termínové operace a opce	363	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	Pohledávky z neukončených finančních operací	369	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	Pohledávky z finančního zajištění	365	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	367	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	0,00	0,00	0,00	0,00
29.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	Náklady příštích období	381	6 755 675,88	0,00	6 755 675,88	6 702 512,52
31.	Příjmy příštích období	385	0,00	0,00	0,00	0,00
32.	Dohadné účty aktivní	388	0,00	0,00	0,00	0,00
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	147 497,74	115 213,75	32 283,99	43 925,90
III.	Krátkodobý finanční majetek		39 573 596,53	0,00	39 573 596,53	40 385 090,41
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Jiné cenné papíry	256	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Termínované vklady krátkodobé	244	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Jiné běžné účty	245	38 505 980,39	0,00	38 505 980,39	39 244 036,00
6.	Účty státních finančních aktiv	247	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Účty řízení likvidity státní pokladny a státního dluhu	248	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Účty pro sdílení daní a pro dělenou správu	249	0,00	0,00	0,00	0,00

číslo položky	Název	Syntetický účet	1	2	3	4	
			OBDOBÍ				MINULÉ
			BÉZNÉ			NETTO	
BRUTTO	KOREKCE	NETTO					
9.	Běžný účet	241	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.	Bežný účet FKSP	243	970 316,14	0,00	970 316,14	1 131 454,41	
14.	Běžné účty fondů organizačních složek státu	225	0,00	0,00	0,00	0,00	
15.	Ceniny	263	97 300,00	0,00	97 300,00	9 600,00	
16.	Peníze na cestě	262	0,00	0,00	0,00	0,00	
17.	Pokladna	261	0,00	0,00	0,00	0,00	

Rozvaha

ORGANIZAČNÍ SLOŽKY STÁTU

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, IČ 49370227

sestavená k 31.12.2020

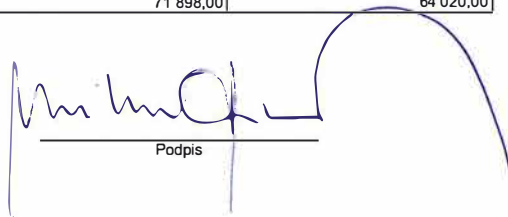
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 15.2.2021

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	OBDOBÍ	
			1	2
			BEŽNÉ	MINULÉ
PA SI VA	PASIVA CELKEM		402 420 020,72	345 968 411,56
C.	Vlastní kapitál		327 266 085,94	287 504 852,79
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		266 815 422,24	266 825 484,24
1.	Jmění účetní jednotky	401	527 790 272,15	527 800 334,15
2.	Fond privatizace	402	0,00	0,00
4.	Kurzové rozdíly	405	0,00	0,00
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-260 366 348,58	-260 366 348,58
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	0,00	0,00
7.	Opravy předcházejících účetních období	408	-608 501,33	-608 501,33
II.	Fondy účetní jednotky		1 480 549,14	1 668 851,41
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	1 480 549,14	1 668 851,41
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	0,00	0,00
III.	Výsledek hospodaření		-5 598 269 139,96	-5 015 351 029,56
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		-582 918 110,40	-567 270 860,84
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	0,00	0,00
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	-5 015 351 029,56	-4 448 080 168,72
IV.	Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření		5 657 239 254,52	5 034 361 546,70
1.	Příjmový účet organizačních složek státu	222	-709 423,66	-2 079 336,89
2.	Zvláštní výdajový účet	223	623 587 131,48	587 108 469,37
3.	Účet hospodaření státního rozpočtu	227	0,00	0,00
4.	Agregované příjmy a výdaje předcházejících účetních období	404	5 034 361 546,70	4 449 332 414,22
D.	Cizí zdroje		75 153 934,78	58 463 558,77
I.	Rezervy		0,00	0,00
1.	Rezervy	441	0,00	0,00
II.	Dlouhodobé závazky		0,00	0,00
1.	Dlouhodobé úvěry	451	0,00	0,00
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00	0,00
3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	0,00	0,00
5.	Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00	0,00
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00	0,00
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	0,00	0,00
9.	Dlouhodobé zprostředkování transferů	475	0,00	0,00
III.	Krátkodobé závazky		75 153 934,78	58 463 558,77
1.	Krátkodobé úvěry	281	0,00	0,00
2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00	0,00
3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00	0,00
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00	0,00
5.	Dodavatelé	321	17 920 632,98	431 637,99
6.	Směnky k úhradě	322	0,00	0,00
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	325 297,00	0,00
8.	Závazky z dělení správy	325	0,00	0,00
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00	0,00
10.	Zaměstnanci	331	20 756 521,00	21 073 453,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	358 284,00	357 550,00
12.	Sociální zabezpečení	336	8 651 660,00	8 704 531,00
13.	Zdravotní pojištění	337	3 805 073,00	3 856 635,00
14.	Důchodové spoření	338	0,00	0,00
15.	Daň z příjmů	341	0,00	0,00
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	4 412 195,00	4 521 418,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343	0,00	0,00
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	0,00	0,00
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	0,00	0,00
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	0,00	0,00
21.	Přijaté zálohy daní	351	0,00	0,00
22.	Přeplatky na daních	353	0,00	0,00
23.	Závazky z vratek nepřímých daní	354	0,00	0,00
24.	Zúčtování z přerozdělování daní	355	0,00	0,00
25.	Závazky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem	357	0,00	0,00
26.	Ostatní závazky ze správy daní	359	0,00	0,00
27.	Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00	0,00
28.	Pevně termínové operace a opce	363	0,00	0,00
29.	Závazky z neukončených finančních operací	364	0,00	0,00
30.	Závazky z finančního zajištění	366	0,00	0,00
31.	Závazky z upsaných nespacených cenných papírů a podílů	368	0,00	0,00
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	0,00	0,00
33.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375	0,00	0,00
34.	Závazky z řízení likvidity státní pokladny a státního dluhu	248	0,00	0,00
35.	Výdaje příštích období	383	985 583,80	1 425 599,78
36.	Výnosy příštích období	384	0,00	0,00
37.	Dohadné účty pasivní	389	17 866 790,00	18 028 714,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	71 898,00	64 020,00

Datum podpisu

Podpis



Výkaz zisku a ztráty

ORGANIZAČNÍ SLOŽKY STÁTU

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, IČ 49370227

sestavený k 31.12.2020

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 15.2.2021

Číslo položky	Název	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A.	NAKLADY CELKEM		583 439 064,58	0,00	569 069 157,10	0,00
I.	Náklady z činnosti		583 437 180,80	0,00	569 061 327,36	0,00
1.	Spotřeba materiálu	501	2 380 912,93	0,00	3 124 389,05	0,00
2.	Spotřeba energie	502	863 315,73	0,00	1 035 766,91	0,00
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Prodané zboží	504	199 055,45	0,00	430 424,31	0,00
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Aktivace oběžného majetku	507	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Opravy a udržování	511	5 617 741,38	0,00	1 216 217,29	0,00
9.	Cestovné	512	539 109,18	0,00	3 488 635,18	0,00
10.	Náklady na reprezentaci	513	548 932,57	0,00	895 653,60	0,00
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Ostatní služby	518	87 045 338,84	0,00	84 522 389,12	0,00
13.	Mzdové náklady	521	342 889 840,00	0,00	331 496 245,00	0,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	114 958 146,00	0,00	111 380 939,00	0,00
15.	Jiné sociální pojištění	525	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Zákonné sociální náklady	527	11 904 110,35	0,00	11 276 483,00	0,00
17.	Jiné sociální náklady	528	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Daň silniční	531	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	Daň z nemovitostí	532	263,00	0,00	263,00	0,00
20.	Jiné daně a poplatky	538	49 300,00	0,00	51 840,00	0,00
21.	Vratky nepřímých daní	539	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	Jiné pokuty a penále	542	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543	39 563,59	0,00	60 324,17	0,00
25.	Prodaný materiál	544	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	Manka a škody	547	38 178,54	0,00	718,55	0,00
27.	Tvorba fondů	548	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	14 945 987,85	0,00	15 383 509,83	0,00
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	0,00	0,00	0,00	0,00
31.	Prodané pozemky	554	0,00	0,00	0,00	0,00
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555	0,00	0,00	0,00	0,00
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	8 727,76	0,00	-22 053,74	0,00
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	0,00	0,00	50 665,74	0,00
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	1 042 595,63	0,00	3 990 525,42	0,00
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	366 062,00	0,00	678 391,93	0,00
II.	Finanční náklady		1 883,78	0,00	7 829,74	0,00
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Úroky	562	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Kurzové ztráty	563	1 883,78	0,00	7 829,74	0,00
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Ostatní finanční náklady	569	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Náklady na transfery		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů	575	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Náklady ze sdílených daní a poplatků		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Náklady ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	581	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Náklady ze sdílené daně z příjmů právnických osob	582	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Náklady ze sdílené daně z přidané hodnoty	584	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Náklady ze sdílených spotřebních daní	585	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Náklady z ostatních sdílených daní a poplatků	586	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Daň z příjmů		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Daň z příjmů	591	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	0,00	0,00	0,00	0,00

Výkaz zisku a ztráty

ORGANIZAČNÍ SLOŽKY STÁTU

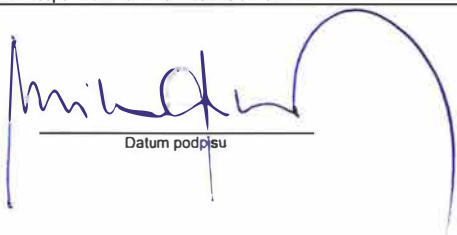
Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, IČ 49370227

sestavený k 31.12.2020

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 15.2.2021

Číslo položky	Název	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BEŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
B.	VÝNOSY CELKEM		520 954,18	0,00	1 798 296,26	0,00
I.	Výnosy z činnosti		519 379,87	0,00	1 798 047,41	0,00
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	3 210,00	0,00	8 765,00	0,00
3.	Výnosy z pronájmu	603	92 475,33	0,00	186 693,33	0,00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	224 836,03	0,00	432 863,00	0,00
5.	Výnosy ze správních poplatků	605	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Výnosy ze soudních poplatků	607	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Jiné pokuty a penále	642	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Čerpání fondů	648	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	198 858,51	0,00	1 169 726,08	0,00
II.	Finanční výnosy		1 574,31	0,00	248,85	0,00
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Úroky	662	0,00	0,00	248,85	0,00
3.	Kurzové zisky	663	1 574,31	0,00	0,00	0,00
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Ostatní finanční výnosy	669	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Výnosy z daní a poplatků		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Výnosy z daně z příjmů fyzických osob	631	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Výnosy z daně z příjmů právnických osob	632	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Výnosy ze sociálního pojištění	633	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Výnosy z daně z přidané hodnoty	634	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Výnosy ze spotřebních daní	635	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Výnosy z majetkových daní	636	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Výnosy z energetických daní	637	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Výnosy z daně silniční	638	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Výnosy z ostatních daní a poplatků	639	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Výnosy z transferů		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů	675	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	688	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-	-582 918 110,40	0,00	-567 270 860,84	0,00
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-	-582 918 110,40	0,00	-567 270 860,84	0,00


 Datum podpisu

Podpis

Příloha

ZÁKLADNÍ

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu,
sestavená k 31.12.2020
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 15.2.2021

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona (TEXT)

Účetní jednotka pokračuje ve své činnosti, neexistuje a nenastává žádná skutečnost, která by omezovala nebo zabraňovala nepřetržitému pokračování v činnosti v dalších obdobích.

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona (TEXT)

Obsahové vymezení a způsoby oceňování zůstaly beze změny.

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona (TEXT)

V průběhu účetního období bylo účtováno v souladu s účetními metodami.

Informace o použitých účetních metodách účetní jednotky:

1. Zásoby - o zásobách je účtováno způsobem A i B.

2. Metoda odepisování majetku:

Oceňování majetku je metodicky řešeno ve směrnici prezidenta NKÚ č. 99 o hospodaření s majetkem státu v NKÚ. Způsoby oceňování jsou stanoveny pro jednotlivé případy v souladu s platnými právními předpisy. Pro veškerý dlouhodobý majetek NKÚ je stanoven rovnoměrný způsob odepisování. Majetek se začíná odepisovat následující kalendářní měsíc po uvedení do užívání.

V rámci inventarizace k 31.12.2020 byla každá položka posouzena z hlediska stavu majetku, morálního zastarání, certifikace, výše rozpočtových položek a plánované obměny majetku v následujícím období. Při prodloužení doby užívání bylo vzato do úvahy i trvání procesu od návrhu na vyřazení majetku z titulu jeho nepotřebnosti, postupy při nakládání s nepotřebným majetkem, jeho konečné vyřazení z užívání formou neúplatných/úplatných převodů nebo likvidace.

3. Časové rozlišení a dohadné položky:

Metodika je stanovena dle Pokynu k účtování časového rozlišení a dohadných položek v případech, kdy náklad - výdaj nebo výnos - příjem nastanou v jiném účetním období, k účtování podmíněných krátkodobých a dlouhodobých závazků a pohledávek a tvorbě rezerv.

Hladina významnosti pro účtování časového rozlišení a dohadných položek byla stanovena na 50 tis. Kč na každý účetní případ. O dohadných položkách pasivních za nájemné, energie a jiné neskladovatelné dodávky se účtuje ve výši stanovené zálohy (s ohledem na dlouhodobou skutečnost, kdy vyúčtování vykazuje nevýznamnou odchylku od zálohových plateb), resp. alikvotní části záloh odpovídající danému období.

4. Závazky a pohledávky:

Účtování závazků a pohledávek je řešeno ve směrnici prezidenta NKÚ č. 57 o provádění účetních operací v NKÚ a je v souladu s platnými právními předpisy. Postup účtování o vyřazení pohledávek a o opravných položkách je stanoven Českým účetním standardem č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek.

5. Podmíněné závazky a pohledávky:

Účtování je upraveno Pokynem k účtování časového rozlišení a dohadných položek v případech, kdy náklad - výdaj nebo výnos - příjem nastanou v jiném účetním období, k účtování podmíněných krátkodobých a dlouhodobých závazků a pohledávek a tvorbě rezerv. Dlouhodobé podmíněné závazky a pohledávky se vylučují pro 3 následující účetní období. Výše významnosti při účtování krátkodobých i dlouhodobých podmíněných závazků a pohledávek na podrozvahových účtech je stanovena od výše plnění 500 tis. Kč výše (včetně DPH) na každou uzavřenou smlouvu.

6. Účtování energií:

Voda, energie a plyn spojené s nájmem v pronajatých objektech na územních odborech, které jsou fakturovány společně s ostatními službami, jsou vykazovány ve Výkazu zisku a ztráty v položce A. I. 12. Ostatní služby. Na položku Výkazu zisku a ztráty A. I. 2. Spotřeba energie se účtuje pouze, pokud je NKÚ přímým odběratelem nikoliv při nakoupené službě od pronajímatele.

7. Doplnující informace k soudním sporům:

NKÚ vede spory s bývalým zaměstnancem. Podle vyjádření právních kanceláří nehrozí NKÚ žádné budoucí závazky z těchto soudních sporů. Z tohoto důvodu nejsou vytvářeny rezervy ani nejsou evidovány podmíněné závazky v knize podrozvahových účtů.

8. Vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků při inventarizaci:

a) Odsouhlasení jednotlivých závazků a pohledávek z obchodních vztahů se provádí v souladu s vnitřní směrnici č. 96 Inventarizace majetku a závazků a na základě požadavku externích auditorů. Ke dni 31. 12. 2020 vykazuje účetní jednotka závazky z obchodního styku ve výši 18.906.216,78 Kč. Jedná se o neuhrazené dodávky, jejichž plnění nastalo v roce 2020, ale byly fakturovány až po ukončení účetního období.

b) Byly odsouhlaseny zůstatky na účtech peněžních prostředků NKÚ vedených u ČNB, a to písemně formou konfirmačního dopisu.

9. Tvorba a použití rezerv:

O tvorbě, zvýšení, snížení, použití a zrušení rezerv se účtuje podle zákona o účetnictví, vyhlášky a Českého účetního standardu č. 705 – Rezervy. Podrobnosti jsou řešeny v Pokynu k účtování časového rozlišení a dohadných položek v případech, kdy náklad - výdaj nebo výnos - příjem nastanou v jiném účetním období, k účtování podmíněných krátkodobých a dlouhodobých závazků a pohledávek a tvorbě rezerv. O rezervách se účtuje na základě informace průběžně předané příslušnými odpovědnými osobami. Zaplacením finančních prostředků dochází k rozpuštění konkrétní vytvořené rezervy. Pokud k předpokládanému následku budoucího rizika nedojde, rezerva je zrušena pro nepotřebnost.

10. Kurzové rozdíly:

Účtování příjmů a výdajů v cizí měně je řešeno ve směrnici prezidenta NKÚ č. 57 o provádění účetních operací v NKÚ. Úřad používá při nákupu nebo prodeji cizí měny pro přepočítání na českou měnu kurz, kterým byly tyto hodnoty nakoupeny. Obdobně se postupuje při případné směně měny v zahraničí.

Prodej a nákup peněžní hotovostí v cizí měně určené pro pracovní cesty v zahraničí se vyúčtovává za každou pracovní cestu samostatně.

11. Periodická inventarizace byla k rozvahovému dni 31. 12. 2020 prováděna s využitím aplikace mAsset pro elektronické provádění inventur.

Příloha
ZÁKLADNÍ
Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, IČ 49370227 sestavená k 31.12.2020 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 15.2.2021

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
P. I.	Majetek a závazky účetní jednotky		6 128 415,54	5 990 636,42
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	789 645,35	786 608,25
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	5 271 945,19	5 137 203,17
3.	Vyřazené pohledávky	905	60 800,00	60 800,00
4.	Vyřazené závazky	906	0,00	0,00
5.	Ostatní majetek	909	6 025,00	6 025,00
P. II.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů		0,00	0,00
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911	0,00	0,00
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912	0,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913	0,00	0,00
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914	0,00	0,00
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915	0,00	0,00
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916	0,00	0,00
P. III.	Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou		0,00	0,00
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodou úplatného užívání majetku jinou osobou	922	0,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924	0,00	0,00
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926	0,00	0,00
P. IV.	Další podmíněné pohledávky		0,00	0,00
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932	0,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934	0,00	0,00
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941	0,00	0,00
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942	0,00	0,00
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943	0,00	0,00
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944	0,00	0,00
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945	0,00	0,00
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947	0,00	0,00
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948	0,00	0,00
P. V.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů		0,00	0,00
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952	0,00	0,00
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953	0,00	0,00

4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954	0,00	0,00
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956	0,00	0,00
P. VI.	Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku		0,00	0,00
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962	0,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964	0,00	0,00
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966	0,00	0,00
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967	0,00	0,00
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968	0,00	0,00
P. VII.	Další podmíněné závazky		972 705 893,00	244 625 426,00
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971	419 385 464,00	5 587 669,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972	332 252 513,00	16 027 662,00
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973	70 948 931,00	81 433 090,00
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974	150 118 985,00	141 577 005,00
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976	0,00	0,00
7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	978	0,00	0,00
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	979	0,00	0,00
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981	0,00	0,00
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982	0,00	0,00
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983	0,00	0,00
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984	0,00	0,00
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985	0,00	0,00
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986	0,00	0,00
P. VIII.	Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty		0,00	0,00
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991	0,00	0,00
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992	0,00	0,00
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993	0,00	0,00
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994	0,00	0,00
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	-966 577 477,46	-238 634 789,58

Příloha

ZÁKLADNÍ

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu,
sestavená k 31.12.2020

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 15.2.2021

A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona (TEXT)

Účetní jednotka není zapsána ve veřejném rejstříku, a proto tato informace není uváděna na obchodních listinách.

Příloha

ZÁKLADNÍ

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu,
sestavená k 31.12.2020

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 15.2.2021

A.6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona (TEXT)

Mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky nenastaly, dle § 19 odst. 6 zákona č. 563/1991, o účetnictví, žádné významné události.

Příloha

ZÁKLADNÍ

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu,
sestavená k 31.12.2020
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 15.2.2021

B.1. Informace podle § 66 odst. 6 (TEXT)

K datu sestavení účetní závěrky nevykazujeme v účetní závěrce žádnou nemovitost, která podléhá zápisu do katastru nemovitostí a u které nenastaly právní účinky vkladu do katastru nemovitostí.

B.2. Informace podle § 66 odst. 8 (TEXT)

Informace bodu B. 2. se nevztahuje k právní formě účetní jednotky.

B.3. Informace podle § 68 odst. 3 (ČÍSLO A TEXT)

0,00

Ve sledovaném období nebylo prováděno vzájemné zúčtování podle § 68 odst.1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., které by bylo informačně významné.

Příloha
ZÁKLADNÍ
<p>Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, IČ 49370227 sestavená k 31.12.2020 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 15.2.2021</p>

C. Doplňující informace k položkám rozvahy „C.I.1. Jmění účetní jednotky“ a „C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku“

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C. 1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období	0,00	0,00
C. 2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti	0,00	0,00

Příloha

ZÁKLADNÍ

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu,
sestavená k 31.12.2020

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 15.2.2021

D.1.	Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku (ČÍSLO A TEXT)	0,00
D.2.	Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem (ČÍSLO)	0,00
D.3.	Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m ² (ČÍSLO)	0,00
D.4.	Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)	0,00
D.5.	Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)	0,00
D.6.	Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem (ČÍSLO)	0,00
D.7.	Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem (ČÍSLO A TEXT)	0,00

Příloha

ZÁKLADNÍ

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu,
sestavená k 31.12.2020
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 15.2.2021

E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy

K položce	Doplnující informace	Částka
A.II.3.	Zaúčtováno technické zhodnocení čističky odpadních vod a závlakové rozvody v celkové výši 2.058.625,96 Kč, obojí se týká objektu školícího střediska NKÚ.	71 842 905,53
A.II.4.	Mezi významné přírůstky patří: - vybavení rozmnožovny NKÚ - virtuální serverová infrastruktura VSI-2020 - vybavení kuchyně a prádelny školícího střediska NKÚ. Z majetku byl vyřazen bezúplatným převodem 1 automobil a 1 kávovar, byla provedena likvidace majetku – zabezpečovacího zařízení.	36 047 492,87
A.II.6.	Mezi významné přírůstky patří: - jednotky GPS do automobilů - pořízení kancelářského nábytku, tv a elektrospotřebičů V roce 2020 nedošlo k přečíslování dlouhodobého majetku na reálnou hodnotu. Nedošlo rovněž k prodeji dlouhodobého majetku. Formou bezúplatného převodu vybraným účetním jednotkám a likvidace nepotřebného majetku byly vyřazeny zejména ICT technika (notebooky), elektrospotřebiče elektrozařízení a nábytek.	72 544 411,65
A.II.8.	Zaúčtovány zejména investice související s pořízením nového sídla NKÚ (výběrové řízení a stavební práce), investice související s rekonstrukcí čističky odpadních vod ve školícím středisku NKÚ a investice ICT.	106 371 696,89
B.II.4.	Mezi nejvýznamnější položky patří zálohy na služby a energie.	17 624 354,00
B.II.30.	O nákladech příštích období je účtováno dle pokynu, hladina významnosti je stanovena na 50 tis. Kč pro každý účetní případ. Jedná se o účetní případy, kdy úhrada proběhla v roce 2020, ale existuje věcná a časová souvislost s obdobím následujícím (2021). Částka ve výši 6.755.675,88 Kč byla zaúčtována na základě podkladů od příkazců operací.	6 755 675,88
D.III.35.	O výdajích příštích období je účtováno dle pokynu, hladina významnosti je stanovena na 50 tis. Kč pro každý účetní případ. Jedná se o účetní případy, které věcně a časově souvisí s rokem 2020, ale úhrada proběhne až v roce 2021. Částka ve výši 985.583,80 Kč byla zaúčtována na základě podkladů od příkazců operací.	985 583,80
D.III.37.	O dohadných položkách pasivních je účtováno ve výši stanovené zálohy s ohledem na dlouhodobou skutečnost, že alikvotní části záloh odpovídají danému období.	17 866 790,00

Příloha**ZÁKLADNÍ**

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu,
sestavená k 31.12.2020

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 15.2.2021

E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty

K položce	Doplnující informace	Částka
	V roce 2020 byl z důvodu světové epidemie Covid-19 odložen dlouho připravovaný kongres EUROSAI, který se možnou formou uskuteční v roce 2021. Náklady spojené s organizací kongresu jsou v roce 2020 nepatrné, převážná část výdajů se uskuteční v roce 2021.	0,00
A.I.12.	Tato položka obsahuje zejména služby spojené s provozem sídla NKÚ a služby ICT.	87 045 338,84
A.I.13.	Mzdové náklady zahrnují náklady na platy a mimořádné odměny zaměstnanců NKÚ, platy představitelů státní moci, náhrady nemocenské.	342 889 840,00
A.I.26.	Zaúčtovaná částka zachycuje škody vzniklé v souvislosti s epidemií Covid-19, jedná se převážně o náklady z refundací letenek z neuskutečněných plánovaných zahraničních pracovních cest v roce 2020.	38 178,54
A.I.28.	Na této položce jsou zachyceny odpisy dlouhodobého majetku a drobného dlouhodobého majetku.	14 945 987,85
A.I.36.	Zaúčtována částka 96.046,- Kč – dohad výše odvodu na základě Ohlášení plnění povinného podílu osob se zdravotním postižením na celkovém počtu zaměstnanců za rok 2020, jehož doručení je očekáváno v prvním čtvrtletí roku 2021.	366 062,00
B.I.17.	Zaúčtovány provozní výnosy – přeplatky z vyúčtování služeb a spotřeby energií, škodní události, reklamace.	198 858,51

Příloha

ZÁKLADNÍ

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu,
sestavená k 31.12.2020
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 15.2.2021

E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

Příloha

ZÁKLADNÍ

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu,
sestavená k 31.12.2020

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 15.2.2021

E.4. Doplňující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu

K položce	Doplňující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

Příloha
Fond kulturních a sociálních potřeb
ZÁKLADNÍ
Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu sestavená k 31.12.2020 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 15.2.2021

F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Číslo	Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
	Název		
A. I.	Počáteční stav fondu k 1. 1.		1 668 851,41
A. II.	Tvorba fondu		6 261 869,00
	1.	Základní příděl	6 261 869,00
	2.	Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	0,00
	3.	Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu	0,00
	4.	Peněžní a jiné dary určené do fondu	0,00
	5.	Ostatní tvorba fondu	0,00
A. III.	Čerpání fondu		6 450 171,27
	1.	Půjčky na bytové účely	0,00
	2.	Stravování	1 728 832,00
	3.	Rekreace	1 390 165,80
	4.	Kultura, tělovýchova a sport	1 486 525,19
	5.	Sociální výpomoci a půjčky	0,00
	6.	Poskytnuté peněžní dary	0,00
	7.	Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	1 585 234,00
	8.	Úhrada částí pojistného na soukromé životní pojištění	41 010,00
	9.	Ostatní užití fondu	218 404,28
A. IV.	Konečný stav fondu		1 480 549,14

Příloha
Rezervní fond
ORGANIZAČNÍ SLOŽKY STÁTU
Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu sestavená k 31.12.2020 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 15.2.2021

F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

Číslo	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
	Název	
B. I.	Počáteční stav fondu k 1. 1.	0,00
B. II.	Tvorba fondu	0,00
	1. Prostředky poskytnuté ze zahraničí - účelové	0,00
	2. Peněžní dary - účelové	0,00
	3. Prostředky poskytnuté ze zahraničí - neúčelové	0,00
	4. Peněžní dary - neúčelové	0,00
	5. Odvody neoprávněně použitých nebo zadržovaných peněžních prostředků	0,00
	6. Příjmy z prodeje majetku, který organizační složka státu nabyta darem nebo děděním	0,00
	7. Ostatní tvorba	0,00
B. III.	Čerpání fondu	0,00
	1. Prostředky poskytnuté ze zahraničí - účelové	0,00
	2. Peněžní dary - účelové	0,00
	3. Prostředky poskytnuté ze zahraničí - neúčelové	0,00
	4. Peněžní dary - neúčelové	0,00
	5. Výdaje na reprodukci majetku	0,00
	6. Výdaje na reprodukci majetku Ministerstva obrany	0,00
	7. Ostatní čerpání	0,00
B. IV.	Konečný stav fondu	0,00

Příloha
Stavby
ZÁKLADNÍ
Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu sestavená k 31.12.2020 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 15.2.2021

G. Doplnující informace k položce „A.II.3. Stavby“ výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
G.	Stavby	133 803 404,80	61 960 499,27	71 842 905,53	72 153 631,57
G. 1.	Bytové domy a bytové jednotky	29 520 552,44	8 263 299,00	21 257 253,44	21 621 706,44
G. 2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	0,00	0,00	0,00	0,00
G. 3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	95 833 291,38	47 791 553,00	48 041 738,38	49 899 377,38
G. 4.	Komunikace a veřejné osvětlení	0,00	0,00	0,00	0,00
G. 5.	Jiné inženýrské sítě	168 712,71	0,00	168 712,71	0,00
G. 6.	Ostatní stavby	8 280 848,27	5 905 647,27	2 375 201,00	632 547,75

Příloha
Pozemky
ZÁKLADNÍ
Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu sestavená k 31.12.2020 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 15.2.2021

H. Doplnující informace k položce „A.II.1. Pozemky“ výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
H.	Pozemky	95 802 062,40	0,00	95 802 062,40	95 802 062,40
H. 1.	Stavební pozemky	94 828 530,00	0,00	94 828 530,00	94 828 530,00
H. 2.	Lesní pozemky	0,00	0,00	0,00	0,00
H. 3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	0,00	0,00	0,00	0,00
H. 4.	Zastavěná plocha	901 853,65	0,00	901 853,65	901 853,65
H. 5.	Ostatní pozemky	71 678,75	0,00	71 678,75	71 678,75

Příloha
ZÁKLADNÍ
<p>Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, IČ 49370227 sestavená k 31.12.2020 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 15.2.2021</p>

I. Doplňující informace k položce „A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou“ výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
I.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	0,00	0,00
I. 1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	0,00	0,00
I. 2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou	0,00	0,00

Příloha
ZÁKLADNÍ
<p>Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, IČ 49370227 sestavená k 31.12.2020 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 15.2.2021</p>

J. Doplňující informace k položce „B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou“ výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
J.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	0,00	0,00
J. 1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	0,00	0,00
J. 2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou	0,00	0,00

Příloha č. 6

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
správců kapitol za rok 2019 (Fin 1-12 OSS)

	Schválený rozpočet v Kč	Rozpočet po změnách v Kč	Konečný rozpočet výdajů v Kč	Skutečnost v Kč	Plnění (%)
					%
Třída 2 - Nedaňové příjmy	518 140,00	518 140,00	0,00	572 391,66	110,47
Třída 3 - Kapitálové příjmy					
Třída 4 - Přijaté transfery				137 032,00	0,00
Konsolidace příjmů					
4133 - Převody z vlastních RF (jiných než OSS)					
4134 - Převody z rozpočtových účtů					
4135 - Převody z rezervních fondů OSS					
4136 - Převody z jiných fondů OSS					
4139 - Ostatní převody z vlastních fondů					
Příjmy celkem po konsolidaci	518 140,00	518 140,00	0,00	709 423,66	136,92
Výdaje celkem	644 751 491,00	644 751 491,00	665 019 491,00	623 587 131,48	96,72
Třída 5 - Běžné výdaje	592 751 491,00	592 751 491,00	602 019 491,00	568 625 080,68	95,93
Třída 6 - Kapitálové výdaje	52 000 000,00	52 000 000,00	63 000 000,00	54 962 050,80	105,70
Konsolidace výdajů					
5345 - Převody vlastním rozpočtovým účtům					
5346 - Převody do fondů OSS					
5349 - Ostatní převody vlastním fondům					
6361 - Investiční převody do rezervního fondu					
6362 - Převody investičních prostředků zpět do FKSP					
Výdaje celkem po konsolidaci	644 751 491,00	644 751 491,00	665 019 491,00	623 587 131,48	96,72
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-644 233 351,00	-644 233 351,00	0,00	-622 877 707,82	-96,69
Třída 8 - Financování					
Saldo příjmů a výdajů před konsolidací	-644 233 351,00	-644 233 351,00	0,00	-622 877 707,82	-96,69

II. Souhrnné ukazatele

	Schválený rozpočet v Kč	Rozpočet po změnách v Kč	Konečný rozpočet v Kč	Skutečnost v Kč	Mimorozpočtové prostředky	Čerpání nároků z nespotřebovaných výdajů	Plnění (%)
Příjmy celkem	518 140,00	518 140,00	0,00	709 423,66			136,92
Výdaje celkem	644 751 491,00	644 751 491,00	665 019 491,00	623 587 131,48		18 441 101,40	96,72

III. Závazné ukazatele státního rozpočtu

Druh ukazatele	Prur. a spec. ukazat	Schválený rozpočet v Kč	Rozpočet po změnách v Kč	Konečný rozpočet výdajů v Kč	Skutečnost v Kč	Mimorozpočtové prostředky	Čerpání nároků z nespotřebovaných výdajů	Plnění (%)	
Specifické ukazatele - příjmy	SU1010000000	Daňové příjmy							
	SU1030000000	Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	518 140,00	518 140,00	0,00	709 423,66		136,92	
	SU1030010000	v tom: příjmy z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem							
	SU1030040000	ostatní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	518 140,00	518 140,00	0,00	709 423,66		136,92	
Specifické ukazatele - výdaje	SU5010000000	Výdaje na zabezpečení plnění úkolů Nejvyššího kontrolního úřadu	644 751 491,00	644 751 491,00	665 019 491,00	623 587 131,48	18 441 101,40	96,72	
Průřezové ukazatele	PU10010000	Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	343 193 814,00	343 193 814,00	343 193 814,00	341 360 355,55		0,00	99,47
	PU10020000	Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	115 999 509,00	115 999 509,00	115 999 509,00	114 897 915,84		0,00	99,05
	PU10030000	Základní příděli fondu kulturních a sociálních potřeb	6 274 516,00	6 274 516,00	6 274 516,00	6 261 869,00		0,00	99,80
	PU10060000	Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	313 725 820,00	313 725 820,00	313 725 820,00	313 574 651,00		0,00	99,95
	PU10240000	Platy zaměstnanců na služebních místech dle zákona o státní službě							
	PU10200000	Výdaje spolufinancované zcela nebo částečně z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem							
	PU10200100	v tom: ze státního rozpočtu							
	PU10200200	podíl rozpočtu Evropské unie							
	PU10230000	Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDSSMVS celkem	52 000 000,00	52 000 000,00	63 000 000,00	54 962 050,80		10 576 296,02	105,70

Příloha č. 7

Přehled rozpočtových opatření

Přehled rozpočtových opatření 2020

Příloha č. 7

Kapitola: 381 Nejvyšší kontrolní úřad
 Období: 2020

Datum dokladu	Zdroj	PVS	Položka	EDS/SMVS	Částka	Číslo A-hlavičky
25.03.2020	1100000	5010010011	5164			350,00
25.03.2020	1100000	5010010011	5139			-350,00
25.03.2020	4100000	5010010011	5166			100 000,00
25.03.2020	4100000	5010010011	5173			150 000,00
25.03.2020	4100000	5010010011	5171			5 000 000,00
25.03.2020	4100000	5010010011	5168			1 868 000,00
02.07.2020	4100000	5010010011	5169			850 000,00
02.07.2020	1100000	5010010011	5173			-150 000,00
02.07.2020	1100000	5010010011	5169			150 000,00
02.07.2020	1100000	5010010011	5139			-150 000,00
02.07.2020	1100000	5010010011	5139			-2 000,00
02.07.2020	1100000	5010010011	5169			-100 000,00
02.07.2020	1100000	5010010011	5134			-15 000,00
02.07.2020	1100000	5010010011	5169			-30 000,00
02.07.2020	1100000	5010010011	5167			-50 000,00
02.07.2020	1100000	5010010011	5173			-500 000,00
02.07.2020	1100000	5010010011	5132			10 000,00
02.07.2020	1100000	5010010011	5139			5 000,00
02.07.2020	1100000	5010010011	5169			250 000,00
02.07.2020	1100000	5010010011	5133			2 000,00
02.07.2020	1100000	5010010011	5169			30 000,00
02.07.2020	1100000	5010010011	5042			50 000,00
02.07.2020	1100000	5010010011	5176			500 000,00
06.10.2020	1100000	5010010011	5167			-20 000,00
06.10.2020	1100000	5010010011	5131			-29 000,00
06.10.2020	1100000	5010010011	5138			-60 000,00
06.10.2020	1100000	5010010011	5139			-150 000,00
06.10.2020	1100000	5010010011	5176			20 000,00
06.10.2020	1100000	5010010011	5151			29 000,00
06.10.2020	1100000	5010010011	5169			30 000,00
06.10.2020	1100000	5010010011	5171			30 000,00
06.10.2020	1100000	5010010011	5132			60 000,00
06.10.2020	1100000	5010010011	5139			40 000,00
06.10.2020	1100000	5010010011	5139			50 000,00
06.10.2020	4100000	5010010011	5424			1 250 000,00
06.10.2020	4100000	5010010011	5424			50 000,00
02.12.2020	4100000	5010010011	6121	181V012001162		11 000 000,00
02.12.2020	1100000	5010010011	5175			-50 000,00
02.12.2020	1100000	5010010011	5169			-50 000,00
02.12.2020	1100000	5010010011	5169			-74 000,00
02.12.2020	1100000	5010010011	5169			100 000,00
02.12.2020	1100000	5010010011	5132			74 000,00

C.

**Zpráva nezávislého auditora o ověření účetní závěrky
a finančního výkazu**

**Zpráva nezávislého auditora
o ověření účetní závěrky**

k 31. 12. 2020 organizační složky státu

Nejvyšší kontrolní úřad

Datum vydání 15. 2. 2021

Účetní jednotka, u níž bylo provedeno ověření účetní závěrky:	Nejvyšší kontrolní úřad
Sídlo:	Jankovcova 1518/2 170 04 Praha 7
Identifikační číslo:	493 70 227
Právní forma:	organizační složka státu
Zpráva auditora je určena:	Poslanecké sněmovně
Ověřované období:	1. leden 2020 až 31. prosinec 2020
Ověření provedli:	
Auditorská firma:	BDO Audit s. r. o., evidenční číslo 018 Olbrachtova 1980/5 Praha 4
Auditoři:	Ing. Petr Slavíček, evidenční číslo 2076
Asistenti auditora:	Bc. Šárka Mikulicsová Ing. Lenka Knapová Ing. Lucie Čížková Ing. Petr Pavlíček Ing. Marek Pilc
Rozdělovník:	Výtisk č. 1-3: Nejvyšší kontrolní úřad Výtisk č. 4: BDO Audit s. r. o.

Zpráva nezávislého auditora

pro Poslaneckou sněmovnu

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky organizační složky státu Nejvyšší kontrolní úřad, se sídlem Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, identifikační číslo 493 70 227, (dále také organizace) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2020, výkazu zisku a ztráty za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv organizace Nejvyšší kontrolní úřad k 31. 12. 2020 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020, v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na organizaci nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá Prezident Nejvyššího kontrolního úřadu (Dále též jen „Prezident Úřadu“). Výroční zprávu podle zákona o účetnictví organizace nesestavuje.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti, tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Organizační složka státu Nejvyšší kontrolní úřad nesestavuje výroční zprávu podle zákona o účetnictví, a proto se k ostatním informacím nevyjadřujeme.

Odpovědnost prezidenta Nejvyššího kontrolního úřadu za účetní závěrku

Prezident Úřadu odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je Prezident Úřadu povinen posoudit, zda je organizace schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy Prezident Úřadu plánuje zrušení organizace nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné, pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem organizace relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán organizace uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky


Prezidentem Úřadu a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost organizace nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti organizace nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že organizace ztratí schopnost nepřetržitě trvat.

- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat Prezidenta Úřadu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Praze dne 15. 2. 2021

Auditorská společnost:


BDO Audit s. r. o.
evidenční číslo 018

Statutární auditor:


Ing. Petr Slaviček
evidenční číslo 2076

D.

Organizační schéma
Nejvyššího kontrolního úřadu

ORGANIZAČNÍ SCHÉMA NKÚ

