

VÝROČNÍ ZPRÁVA  
NEJVYŠŠÍHO KONTROLNÍHO ÚŘADU  
ZA ROK 1998

únor 1999



# OBSAH

ÚVOD	5
ZHODNOCENÍ PLÁNU KONTROLNÍ ČINNOSTI	7
1. KONTROLNÍ AKCE ZAŘAZENÉ DO PLÁNU KONTROLNÍ ČINNOSTI	7
2. PŘÍNOSY KONTROLNÍ ČINNOSTI	10
3. PŘÍPRAVA A SCHVÁLENÍ PLÁNU KONTROLNÍ ČINNOSTI NA ROK 1999	16
FINANČNÍ ZHODNOCENÍ PŘÍNOSU KONTROLNÍ ČINNOSTI	17
1. KONTROLNÍ ZÁVĚRY SCHVÁLENÉ V ROCE 1998	17
2. FINANČNÍ ZHODNOCENÍ PŘÍNOSU KONTROLNÍ ČINNOSTI PODLE UPLATNĚNÍ KONTROLNÍ PŮSOBNOSTI	20
3. KONTROLNÍ PŮSOBNOST UPLATNĚNÁ V KONTROLNÍCH AKCÍCH DOKONČENÝCH V ROCE 1998	20
4. VÝVOJ FINANČNÍCH PŘÍNOSŮ KONTROLNÍ ČINNOSTI OD ROKU 1994	21
ZHODNOCENÍ OSTATNÍ ČINNOSTI	22
1. ZPRACOVÁNÍ STANOVISEK KE ZPRÁVÁM O PRŮBĚŽNÉM PLNĚNÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU A K NÁVRHU STÁTNÍHO ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU	22
2. ZPRACOVÁNÍ STANOVISEK K NÁVRHŮM PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ	23
3. SOUČINNOST S POLICIÍ ČR, STÁTNÍMI ZASTUPITELSTVÍMI A SOUDY	24
4. SOUČINNOST S OSTATNÍMI ORGÁNY	24
5. MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE	26
6. PUBLIKAČNÍ ČINNOST	28
7. SPOLUPRÁCE SE SDĚLOVACÍMI PROSTŘEDKY	28
8. PERSONÁLNÍ A VZDĚLÁVACÍ ČINNOST	28
9. VYUŽÍVÁNÍ A ROZVOJ INFORMAČNÍCH TECHNOLOGIÍ	30
10. ROZPOČTOVÉ HOSPODAŘENÍ V ROCE 1998 A VNITŘNÍ KONTROLA	33

ZÁVĚR	35
-------	----

## PŘÍLOHY

PŘEHLED KONTROLNÍCH AKCÍ, JEJICHŽ KONTROLNÍ ZÁVĚR BYL SCHVÁLEN V PRŮBĚHU ROKU 1998	39
KONTROLNÍ AKCE ZAŘAZENÉ DO PLÁNU KONTROLNÍ ČINNOSTI V PRŮBĚHU ROKU 1998	42
PŘEHLED KONTROLNÍCH AKCÍ ZAŘAZENÝCH DO PLÁNU KONTROLNÍ ČINNOSTI NA ROK 1999	43

# Úvod

Výroční zpráva Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) za rok 1998 je zpracována a předkládána v souladu s ustanovením § 18 zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, a obsahuje

- zhodnocení plánu kontrolní činnosti,
- finanční zhodnocení přínosu kontrolní činnosti,
- zhodnocení ostatní činnosti.

V první části výroční zprávy je provedena analýza přípravy a plnění plánu kontrolní činnosti, upozorňuje se v ní na některé systémové poznatky z kontrolní činnosti a jsou zde uvedeny také její ostatní přínosy.

Druhá část výroční zprávy souhrnně vyhodnocuje finanční přínosy kontrolních akcí provedených v roce 1998.

Třetí část výroční zprávy obsahuje vyhodnocení ostatní činnosti NKÚ včetně vysvětlení a zdůvodnění čerpání rozpočtových prostředků kapitoly NKÚ a zhodnocení této ostatní činnosti. Do této části výroční zprávy je zahrnuta i informace týkající se mezinárodní spolupráce.

Závěr výroční zprávy hodnotí budování kontrolního systému státu, rekapituluje a upozorňuje na některé systémové poznatky a zabývá se záměry NKÚ do budoucna.

Výroční zpráva byla projednána a schválena usnesením Kolegia NKÚ č. 3/IV/99 ze dne 22. února 1999 a bude zveřejněna ve Věstníku NKÚ.

JUDr. Lubomír VOLENÍK,  
prezident Nejvyššího kontrolního úřadu,

v. r.

# Zhodnocení plánu kontrolní činnosti

## 1. Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti

### 1.1 Sestavení plánu kontrolní činnosti

Kolegium NKÚ schválilo plán kontrolní činnosti na rok 1998, jehož základní část tvořilo 25 kontrolních akcí. V průběhu roku byl plán doplněn na celkový počet 33 kontrolních akcí. Do kontrolní činnosti prováděné v roce 1998 je nutno zahrnout i 25 kontrolních akcí z minulých let, které byly v tomto roce dokončovány.

Při výběru kontrolních akcí do plánu kontrolní činnosti na rok 1998 vycházelo Kolegium NKÚ především z těchto záměrů:

- prověřit významné příjmové a výdajové položky státního rozpočtu,
- využít podněty Poslanecké sněmovny, Senátu a vlády,
- zařadit nové nebo opakované kontroly rozpočtových kapitol,
- zařadit společensky aktuální kontrolní akce.

### 1.2 Zaměření plánu kontrolní činnosti

Kontrolní akce v plánu roku 1998 byly nejčastěji zaměřeny na výdaje státního rozpočtu. Pět kontrolních akcí prověřilo hospodaření s majetkem státu a s finančními prostředky v jednotlivých kapitolách státního rozpočtu. Vzhledem ke značnému objemu státních finančních prostředků vynakládaných na odstraňování následků povodní z roku 1997 byly do plánu kontrolní činnosti zařazeny čtyři kontrolní akce, které zahrnovaly výdaje v souvislosti s povodněmi, a to jak celkově, tak i speciálně v oblasti dopravní infrastruktury, distribuce a výroby energie a zemědělství. Kontrolní akce byly zaměřeny také na samostatné rozsáhlé investiční akce, obranný výzkum a dotace. Příjmové části státního rozpočtu se týkaly akce, jejichž předmětem byla daň z příjmů právnických osob a činnost celních orgánů. Předmětem dalších kontrolních akcí bylo hospodaření s majetkem státu, likvidace nebo privatizace státních podniků.

V roce 1998 obdržel NKÚ tři podněty od výborů Poslanecké sněmovny PČR a dva podněty od vlády.

Kolegium NKÚ o podnětech rozhodlo takto:

do plánu kontrolní činnosti na rok 1998 byly zařazeny kontrolní akce

98/16 - Prostředky na všeobecné zdravotní pojištění vybírané na základě zákona Všeobecnou zdravotní pojišťovnou,

98/30 - Hospodaření s majetkem s. p. Státní léčebné lázně Třeboň včetně privatizace.

Podněty výboru pro vědu, vzdělání, kulturu, mládež a tělovýchovu Poslanecké sněmovny týkající se hospodaření Fondu dětí a mládeže a hospodaření učiliště v Kladně-Vrapicích do plánu zařazeny nebyly, jsou však dále sledovány. Podnět vlády uplatněný vůči NKÚ na základě usnesení vlády ze dne 25. 11. 1998 č. 774, ke kontrole nakládání s národním majetkem především v procesu jeho privatizace, poskytování dotací a zadávání veřejných zakázek, byl využit v plánu kontrolní činnosti na rok 1999.

### 1.3 Změny plánu kontrolní činnosti

V roce 1998 bylo v plánu kontrolní činnosti provedeno celkem 56 změn. Nejčastěji byla (41 případů) upravována položka kontrolovaná osoba. Tento počet případů má objektivní příčiny, protože v řadě případů lze výběr kontrolovaných osob provést až po zahájení kontroly u státního orgánu, který zajišťuje přerozdělování finančních prostředků konkrétním příjemcům, jak je tomu například u dotací ze státního rozpočtu.

Přehled změn plánu kontrolní činnosti na rok 1998 schválených Kolegiem NKÚ je uveden v tabulce č. 1, která obsahuje pro porovnání i změny plánu kontrolní činnosti v předchozích dvou letech.

Tabulka č. 1

Změna plánu v položce	Rok		
	1996	1997	1998
Předmět kontroly	3	3	2
Cíl kontroly	4	4	
Kontrolovaná osoba (zejména doplňování)	26	39	41
Časový plán	26	17	13
Člen pověřený vypracováním kontrol. závěru		1	
Orgán schvalující kontrolní závěr			
Složení senátu	1		
Kontrolní akce vyřazena z plánu	1	1	
<b>Celkem</b>	<b>61</b>	<b>65</b>	<b>56</b>

#### 1.4 Přehled dokončených a nedokončených kontrolních akcí v roce 1998

Tabulka č. 2

Kontrolní akce	z plánu 1996	z plánu 1997	z plánu 1998
Schválené kontrolní závěry	1	24	8
Kontrolní akce pokračující v dalším roce	-	-	25
Kontrolní akce vyřazené z plánu	-	-	-

#### 1.5 Přehled zpracovaných kontrolních protokolů

Celkem bylo vypracováno 624 kontrolních protokolů a byly využity jako podklady pro vypracování kontrolních závěrů schválených v roce 1998.

Tabulka č. 3

Kontrolované osoby	Kontrolní protokoly
Ústřední orgány	58
Fyzické a právnické osoby	566
<i>z toho: státní organizace</i>	<i>132</i>
<i>obce a právnické osoby zřízené obcemi a okresními úřady</i>	<i>177</i>
<i>ostatní</i>	<i>257</i>
<b>Celkem</b>	<b>624</b>

#### 1.4 Četnost kontrolních akcí zaměřených na hospodaření s prostředky v jednotlivých kapitolách státního rozpočtu

Tabulka č. 4

Kapitoly státního rozpočtu	Celkem
Poslanecká sněmovna	1
Kancelář prezidenta republiky	1
Ministerstvo obrany	2
Ministerstvo životního prostředí	5
Ministerstvo financí	17
Ministerstvo práce a sociálních věcí	2
Ministerstvo vnitra	1
Ministerstvo pro místní rozvoj	2
Ministerstvo dopravy a spojů	2

Ministerstvo zemědělství	7
Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	1
Ministerstvo kultury	1
Ministerstvo zdravotnictví	2
Ministerstvo spravedlnosti	2
Ministerstvo zahraničních věcí	1
Akademie věd	1
Grantová agentura	1
Všeobecná pokladní správa	2

Poznámka: V rámci jedné kontrolní akce je v některých případech kontrolováno více kapitol státního rozpočtu.

## 2. Přínosy kontrolní činnosti

Zákonem stanovenou povinností NKÚ je ve výroční zprávě uvádět finanční zhodnocení přínosů kontrolní činnosti. Neméně významným přínosem kontrolní činnosti je však i možnost získat a zdokumentovat poznatky, které lze využít v legislativním procesu nebo k bezprostřednímu uplatnění odpovídajících postupů řídicích orgánů. Z tohoto důvodu posuzuje NKÚ přínosy kontrolní činnosti i z těchto hledisek:

- systémové poznatky vyplývající z uplatnění kontrolní působnosti,
- přístup a reakce kontrolovaných osob,
- preventivní význam a působení.

### 2.1 Systémové a další poznatky vyplývající z kontrolních akcí ukončených v roce 1998

#### *Hospodaření se státním majetkem*

Kontrolní akce zaměřené na hospodaření se státním majetkem prokázaly opakovaně řadu závažných nedostatků v jeho evidenci a oceňování. Řádná evidence a oceňování státního majetku jsou však předpokladem pro řádné hospodaření s tímto majetkem.

Kontrolní akce u vybraných soudů a státních zastupitelství, provedené jako součást komplexní kontroly hospodaření s majetkem státu a s rozpočtovými prostředky v kapitole Ministerstvo spravedlnosti, poukázaly na závažné nedostatky v oblasti hospodaření se státním majetkem. Ministerstvo spravedlnosti nestanovilo zásady výkonu správy soudů a státních zastupitelství v souladu s právními předpisy. U soudů i u státních zastupitelství přetrvávají nedostatky ve výkonu práva hospodaření ke státnímu majetku, v jeho neúplné evidenci i zaúčtování a ve formálním provádění inventarizací tohoto majetku a závazků.

Při kontrole hospodaření s majetkem státu a jeho privatizace ve Vojenských lesích ČR, s. p., byly prokázány nedostatky v hospodaření s majetkem státu určeným k privatizaci. Nedostatky se týkaly zejména vyjímání částí majetku státu pro privatizaci a vymezení pozemků určených pro obranu státu případně pozemků s nimi souvisejících. Závažné nedostatky se rovněž projevíly v evidenci nemovitého majetku.

Ministerstvo pro správu národního majetku a jeho privatizaci schválilo privatizační projekt Dostihového závodiště Praha, s. p., přestože bylo ještě v době před schválením upozorněno zakladatelem na nedostatečné vymezení majetku určeného pro privatizaci. Privatizovaný subjekt nevedl účetnictví, neověřoval, zda stav majetku a závazků odpovídá skutečnosti, a nevymezil jednoznačně majetek pro privatizaci.

Česká správa sociálního zabezpečení nevedla účetnictví hmotného investičního majetku úplně, průkazně a správně tak, aby věrně zobrazovalo skutečnosti, které jsou jeho předmětem. Současně neprokázala inventarizacemi, že stav investičního majetku vedený v účetnictví odpovídá skutečnosti. Dokladem tohoto stavu je i skutečnost, že Česká správa sociálního zabezpečení uhradila 33 022 tis Kč za dodávku výpočetní techniky (20 ks serverů typu RM 400 - 630), která nebyla ve skutečnosti nikdy dodána.

Kontrolní akce zabývající se státním majetkem spravovaným Kanceláří prezidenta republiky a jí zřízenými příspěvkovými organizacemi upozornila na převod práva hospodaření k majetku na příspěvkovou organizaci Správa Pražského hradu, přestože k tomuto majetku měla ze zákona vykonávat právo hospodaření Kancelář prezidenta republiky.

Kontrola hospodaření Ministerstva zahraničních věcí s prostředky státního rozpočtu poukázala na systémové nedostatky, a to na nesoulad rozpočtového a kalendářního roku na zastupitelských úřadech v zahraničí a vedení zvláštního devizového účtu ministerstva.

Kontrolní akce zaměřená na vklady státních prostředků do tuzemských bank a společností prokázala, že o vkladech státních prostředků do obchodních společností není jako o majetku státu účtováno. Chybí právní úprava pro postup státu při zakládání tohoto typu právních subjektů, není odpovídajícím způsobem upravena informační povinnost vkladatelů vůči Ministerstvu financí a způsob evidence vkladů státních prostředků.

### ***Hospodaření s prostředky vybíranými na základě zákona ve prospěch právnických osob***

V rámci této zákonné působnosti ukončil NKÚ v roce 1998 dvě samostatné kontrolní akce zaměřené na vybírání televizních poplatků a zákonného pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem motorového vozidla.

Poznatky získané z kontrolní akce zaměřené na vybírání televizních poplatků směřují k nedostatkům týkajícím se právní úpravy. Jedná se o různé vymezení poplatků v zákoně o České televizi a v zákoně o rozhlasovém a televizním vysílání a dále i o sporný způsob účtování o televizních poplatcích Českou televizí, která jejich použití nesleduje odděleně. Účel možného použití obecně závazné právní předpisy nestanoví. Kontrolní akce rovněž prokázala absenci dostatečných kontrolních mechanismů, které by přispěly k zabezpečení výběru poplatků od všech ze zákona povinných subjektů.

Kontrolní akce zaměřená na hospodaření s prostředky zákonného pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem motorového vozidla poukázala na nedostatky, které způsobují nepřehlednost v inkasu pojistného a znemožňují objektivnější rozhodování o stanovení jeho výše. Jedná se zejména o nesoulad údajů Centrálního registru vozidel

a poukazovaných plateb pojistného. Ministerstvo financí dostatečně nevyužívá svých zákonných možností ke zpřehlednění inkasa pojistného a v rozporu s právními předpisy neprovádělo ani úhradu pojistného za motorová vozidla provozovaná rozpočtovými organizacemi, okresními úřady a obcemi. Namísto toho poskytuje České pojišťovně zúčtovatelné zálohy na úhradu fakticky vzniklých škod. Česká pojišťovna přijímá platby bez identifikace, za které vozidlo je pojištění zaplacené. Nemůže ověřit správnost zaplacení částky a zjistit počet vozidel, za která byla úhrada pojistného zaplacená. Tyto skutečnosti mají dopad na uplatňování nároků České pojišťovny vůči Ministerstvu financí a zvyšování sazeb pojistného.

### ***Plnění státního rozpočtu - příjmová část***

Kontrolní akce zaměřená na činnost finančních úřadů v oblasti výběru daně z přidané hodnoty, spotřebních daní a vymáhání nedoplatků poukázala zejména na nedostatky v právní úpravě navazující na příslušné daňové zákony, které ztěžují výběr těchto daní a nepřímo umožňují i faktické daňové úniky, zejména v oblasti daně z přidané hodnoty.

Výsledkem kontroly daně z příjmů právnických osob bylo opakovaně zjištěno zkrácení základu daně u kontrolovaných poplatníků, které dosáhlo více než 169 352 tis. Kč. Tato opakovaná kontrolní akce znovu prokázala nízkou daňovou kázeň poplatníků.

Obdobná zjištění se týkala výpočtu daně z příjmů právnických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně ve vztahu k zahraničním subjektům.

Neoprávněné krácení základu daně z příjmů právnických osob a nedostatky v odvádění daně vybírané srážkou se tak podílejí negativně na inkasu daně z příjmů právnických osob v rámci plnění státního rozpočtu.

Kontrolní akce rovněž upozornila na nedostatečné možnosti provádění kontroly ze strany územních finančních orgánů způsobené nedostatečným personálním zajištěním a disponibilním časem pro daňové kontroly. Při této kontrolní akci se kontrolující setkali i s různými výklady krajských soudů k příslušnosti finančních orgánů vyměřit a uložit pokutu podle zákona o účetnictví.

Kontrolní akce zaměřená na správu pojistného na sociální zabezpečení prokázala, že správci pojistného nepostupovali v řadě případů tak, aby pohledávky na pojistném včetně penále byly včas zaúčtovány a uplatněny u plátců pojistného. Česká správa sociálního zabezpečení tak vykázala příjmy v roce 1996 nižší nejméně o 246 mil. Kč a v roce 1997 nejméně o 357 mil. Kč. Ministerstvo práce a sociálních věcí v rámci své řídicí působnosti neučinilo potřebná opatření směřující k nápravě stavu, kdy organizační struktura z hlediska rozhodování orgánů sociálního zabezpečení o pojistném včetně penále neodpovídá příslušným ustanovením zákonů upravujícím působnost orgánů sociálního zabezpečení. Ministerstvo dále provedlo u České správy sociálního zabezpečení od roku 1991 pouze jedinou kontrolu, a to v roce 1996 se zaměřením pouze na kontrolu jedné investiční akce.

## *Plnění státního rozpočtu - výdajová část*

Problematika výdajů státního rozpočtu byla obdobně jako v minulých letech významnou součástí uplatňování kontrolní působnosti NKÚ s dopadem na celkovou kvantifikaci nedostatků uvedenou ve finančním zhodnocení kontrolní činnosti NKÚ.

Kontrolní činnost NKÚ byla v roce 1998 zaměřena do dvou základních oblastí. Šlo o kontrolní akce zaměřené na výdajové části kapitol státního rozpočtu republiky jako celku a dále na poskytování dotací ze státního rozpočtu na konkrétní akce nebo předem stanovené okruhy potřeb. V rámci této kontrolní působnosti bylo v roce 1998 provedeno 24 kontrolních akcí, které upozornily na řadu nedostatků. Příklady hlavních nedostatků jsou uvedeny dále.

Ministerstvo financí nepožadovalo po Kanceláři Poslanecké sněmovny zdůvodnění nároků na státní rozpočet spojených s rekonstrukcí sídla Parlamentu ČR. Kancelář Poslanecké sněmovny smluvně nezavázala hlavního dodavatele stavby dokládat fakturované částky průkaznými doklady a pověřila ho výkonem kontroly provádění staveb včetně jejich nákladů.

Ministerstvo financí provádělo převody finančních prostředků určených na výzkum a vývoj příslušným resortům, přestože podle příslušného ustanovení zákona o státní podpoře vědecké činnosti a vývoje technologií se účelové financování výzkumu a vývoje provádí ze samostatné, k tomuto účelu zřízené kapitoly státního rozpočtu - Grantová agentura.

Při poskytování dotací na teplo Ministerstvo financí přesně nestanovilo účel dotace, přestože jeho dosažení bylo důvodem zařazení dotačního titulu do státního rozpočtu. Pravidla pro poskytování dotace byla nejednoznačná a chyběla v nich vynutitelnost sankcí v případech, že příjemci nesplnili podmínky poskytnutí dotace. Prostředky byly nedostatečně kontrolovány územními finančními orgány.

Kancelář prezidenta republiky poskytla prostředky státního rozpočtu nadaci zajišťující přestavbu špýcharu v Lánech na muzeum T.G.M., aniž ji zavázala muzeum dokončit nebo v případě, že je nedokončí, poskytnuté prostředky vrátit do státního rozpočtu. Stavba muzea byla hrazena z prostředků různých kapitol, což neumožňovalo účinnou kontrolu použití prostředků státního rozpočtu jedním ústředním orgánem.

Ministerstvo dopravy a spojů ani Ministerstvo financí (které poskytovaly dotaci na dopravní obslužnost) nevydaly závazné podmínky pro usměrňování a sjednocení činnosti okresních úřadů v procesu jejich použití. Nebyla zpracována jednotná metodika pro stanovení nákladů pro výpočet prokazatelné ztráty vzniklé ze závazku veřejné služby. Kontrola ze strany ministerstev chyběla a ze strany okresních úřadů byla nedostatečná.

Ministerstvo financí a Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy stanovily investorům při poskytování dotací na Program zkvalitňování technického stavu a vybavení škol a školských zařízení rozdílné podmínky pro nakládání s dotacemi a jejich vyúčtování.

Ministerstvo práce a sociálních věcí, které poskytlo dotaci na rozvoj informačního systému České správy sociálního zabezpečení, jí nestanovilo povinnost řídit se zásadami dotační politiky, které tuto oblast upravují. Česká správa sociálního zabezpečení realizovala

tento systém bez ucelené koncepce. Ministerstvo neprovádělo kontrolu dodržování podmínek čerpání prostředků.

Kontrolní akce zaměřená na dotace poskytnuté ze státního rozpočtu horským službám prokázala závažné systémové nedostatky v celém procesu financování činnosti horské služby, a to jak při poskytování dotací, tak při jejich použití a vyúčtování. Dále prokázala nevhodnost právního postavení horské služby jako občanského sdružení téměř výhradně závislého na financování ze státního rozpočtu.

Způsob financování Programu revitalizace říčních systémů prostřednictvím rozpočtové kapitoly Všeobecná pokladní správa při rozdělení pravomocí a zodpovědnosti v procesu poskytování finančních prostředků mezi Ministerstvo životního prostředí a Ministerstvo financí nezajišťoval účelné a hospodárné použití prostředků a znesnadňoval kontrolu. Ministerstvo životního prostředí jako odborný garant programu bylo vyloučeno z rozhodování o konečné výši dotací a nevyjadřovalo se k definitivnímu přiznání dotací.

Obce použily v řadě případů neinvestiční dotace v Programu obnovy vesnice na akce investičního charakteru. Systém poskytování dotací znemožňoval účinnou kontrolu jejich čerpání.

Právní předpisy neukládají stavebním spořitelnám povinnost vést prostředky uvolňované jako státní příspěvek na podporu stavebního spoření na samostatném účtu. Stavební spořitelny nevracely zálohy státní podpory do státního rozpočtu v zákonem stanovené lhůtě od zjištění důvodů pro vrácení.

### ***Hospodaření s prostředky poskytnutými České republice ze zahraničí***

V roce 1998 byla ukončena rozsáhlá kontrolní akce „Hospodaření s prostředky poskytnutými ČR v rámci zahraničních pomoci“, která přinesla řadu významných poznatků využitelných nejen pro další kontrolní činnost NKÚ. Výsledky této akce představují podložené poznatky pro žádoucí úpravu právních předpisů vztahujících se k této problematice. Jednoznačně z nich vyplývá potřeba výrazně zlepšit hospodaření s těmito prostředky zejména v oblasti řízení, usměrňování, efektivitu, využívání a evidence finančních prostředků a pořízeného majetku. Kontrolní akce prokázala závažné nedostatky v evidenci prostředků zahraniční pomoci. Řídící jednotky programu PHARE (PMU), nebo dvoustranné spolupráce nevykonávaly žádnou kontrolní činnost u příjemců pomoci.

Způsob získávání, řízení a využívání zahraniční pomoci ČR postrádá od roku 1993 jakoukoliv právní úpravu. Některé pracovní předpisy Evropské komise (EK), podle kterých tuzemské organizace postupují, nejsou v souladu se stávajícími právními předpisy ČR. Při absenci odpovídající právní úpravy probíhá řízení podle tzv. manuálu vypracovaného EK. Manuál má charakter podrobné pracovní instrukce a je aplikovatelný pouze pro multilaterálně přijímanou zahraniční pomoc v systému PHARE. Manuál nebyl na podmínky ČR rozpracován a nebyla žádným způsobem zajištěna jeho závaznost. Není též součástí mezistátních smluvních dokumentů (Rámcová smlouva, Finanční memorandum).

## ***Zadávání státních zakázek***

Kontrolní akce samostatně zaměřená na problematiku zadávání státních zakázek nebyla v roce 1998 provedena. Tato kontrolní působnost NKÚ však byla uplatňována v souvisejících kontrolních akcích zaměřených na výdaje státního rozpočtu. V řadě případů byly zjištěny vážné nedostatky, a to i na úrovni ústředních orgánů státní správy.

Jednalo se především o zadávání veřejných zakázek bez výběrového řízení a obcházení zákona formou uzavíráním dodatků ke smlouvám, v nichž byla původní výše plnění stanovena jako podlimitní.

Tyto případy byly zjištěny u Ministerstva zemědělství a především u České správy sociálního zabezpečení, která nedodržela v několika případech ustanovení zákona o zadávání veřejných zakázek. Smlouvy s dodavateli uzavřela bez vyhlášení obchodní veřejné soutěže nebo bez použití jiných způsobů zadání veřejných zakázek uvedených v třetí části tohoto zákona. Obdobně postupovala i Kancelář Poslanecké sněmovny, která bez vyhlášení veřejné soutěže zadala v rámci zajištění investorsko-inženýrské činnosti dodávku projektových prací firmě, která v té době neměla oprávnění k projektové činnosti, a generální dodávku staveb rekonstrukce sídla Parlamentu ČR též firmě bez výběrového řízení.

## ***Státní závěrečný účet roku 1996***

V podkladech předkládaných správci rozpočtových kapitol a sloužících k sestavení státního závěrečného účtu se vyskytoval velký počet chyb. Státní závěrečný účet neobsahuje vyhodnocení dodržování limitu pro emise státních dluhopisů na úhradu jistin státního dluhu stanoveného ve státním rozpočtu roku 1996 a limitu k překonání dočasné neshody mezi příjmy a výdaji státního rozpočtu. Přebytek z příjmů pojistného na důchodové pojištění roku 1996, který má být veden na Zvláštním účtu důchodového pojištění, byl použit na jiné rozpočtové výdaje. V údajích státního závěrečného účtu není komentována skutečnost, že značná část vybraných prostředků na jednotlivé položky sociálního zabezpečení byla užitá jiným způsobem.

Úprava směrnice vydané Ministerstvem financí pro řízení procesu sestavení státního závěrečného účtu je nedostatečná, protože zde nebyl uplatněn např. pokyn pro správce rozpočtových kapitol zhodnotit úpravy rozpočtu z hlediska jejich vlivu na plnění úkolů v rozpočtovém roce.

## **2.2 Přístup kontrolovaných osob k výsledkům kontroly**

V roce 1998 NKÚ zaznamenal pozitivní posun v přístupu k výsledkům kontrolní činnosti u většiny ústředních orgánů státní správy.

Oproti minulému období byl v roce 1998 výrazně vstřícnější přístup k výsledkům kontrolní činnosti ze strany Ministerstva zemědělství, a to jak při samotném výkonu kontrolní činnosti, tak i z hlediska snahy využít výsledků kontroly k přijetí odpovídajících nápravných opatření.

Stejně tak je možné ocenit i jednání Ministerstva obrany, které výsledky kontrolní činnosti NKÚ využívá i k usměrňování vlastní interní kontroly. Řadu opatření směřujících ke zlepšení vlastní činnosti přijalo také Ministerstvo životního prostředí v návaznosti na výsledky kontrolní akce zaměřené na hospodaření s prostředky uvolňovanými z Fondu národního majetku ČR k řešení ekologických závazků v procesu privatizace.

Nicméně se NKÚ v roce 1998 setkal také s opačným až odmítavým přístupem, který se projevoval u některých kontrolovaných osob, i účelovým rozporováním kontrolních zjištění, případně kontrolní působnosti NKÚ (např. Česká správa sociálního zabezpečení).

Nejlépe posouditelný je však přístup kontrolovaných osob v případech, kdy je kontrolní závěr projednáván ve vládě nebo orgánech Poslanecké sněmovny, zejména podvýboru pro kontrolu rozpočtového výboru. Při těchto příležitostech je možné objektivně a věcně posoudit jak vlastní výsledky kontroly, tak i stanoviska ústředních orgánů odpovídajících za příslušnou oblast.

V roce 1998 byly takto v podvýboru pro kontrolu rozpočtového výboru projednány dva kontrolní závěry. Nižší frekvence jednání tohoto podvýboru byla ovlivněna volbami do Poslanecké sněmovny a jeho opětovným konstituováním v novém volebním období.

Pro NKÚ byl potěšitelný především zájem o výsledky kontrolní činnosti ze strany vlády, která na svá jednání zařadila v roce 1998 celkem 27 kontrolních závěrů.

### **2.3 Preventivní působení kontroly**

Preventivní působení kontrolní činnosti NKÚ je možné vysledovat jednak z reakce kontrolovaných osob již před vlastním zahájením kontrolní akce, a to jejich snahou o nápravu nedostatků v návaznosti na zveřejnění plánu kontrolní činnosti ve Věstníku NKÚ a nebo bezprostředně po předání protokolu o kontrole. Popřípadě i z reakce potenciálních kontrolovaných osob, která se projevuje po zveřejnění schválených kontrolních závěrů jejich přímými dotazy a žádostmi k dané problematice.

Preventivní význam kontroly se v roce 1998 projevil zejména u kontrolních akcí zaměřených na hospodaření se státními finančními prostředky uvolněnými na odstraňování následků povodní z roku 1997, a to především z důvodu, že tyto kontrolní akce byly zařazeny do plánu kontrolní činnosti v aktuálním čase, tj. bezprostředně po vzniku katastrofy.

Tato skutečnost se odrazila i v nízkém výskytu nedostatků v účelu použití uvolněných prostředků.

### 3. Příprava a schválení plánu kontrolní činnosti na rok 1999

Plán kontrolní činnosti na rok 1999 byl postupně připravován od poloviny roku 1998. Postihuje především příjmy a výdaje státního rozpočtu a hospodaření s majetkem státu. V závěrečné fázi sestavení plánu kontrolní činnosti byla do plánu zapracována část z rozsáhlého souboru podnětů vlády, které NKÚ obdržel v závěru roku jako součást usnesení vlády ze dne 25. 11. 1998 č. 774.

Samostatně budou kontrolovány kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo dopravy a spojů a Český statistický úřad.

V oblasti příjmů státního rozpočtu bude kontrolována daň z příjmů právnických osob, výnosy správních a soudních poplatků a tržby z prodeje kolků.

Kontrola výdajové části státního rozpočtu je zaměřena hlavně na hospodaření rozpočtových a příspěvkových organizací, dotace a zadávání státních zakázek.

Z hlediska působnosti NKÚ v oblasti hospodaření se státním majetkem bude v roce 1999 provedena kontrolní akce zaměřená na činnost Pozemkového fondu ČR a hospodaření ústředních orgánů státní správy s nemovitým majetkem státu.

Přehled kontrolních akcí zařazených do plánu kontrolní činnosti na rok 1999 je uveden v příloze č. 3 s podrobnostmi předepsanými zákonem a byl publikován v částce 4 šestého ročníku Věstníku NKÚ.

## **Finanční zhodnocení přínosu kontrolní činnosti**

Finanční zhodnocení přínosu kontrolní činnosti, které je ve Výroční zprávě uváděno podle § 18 zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, je každoročně prezentováno prostřednictvím tří základních ukazatelů, které NKÚ ve výročních zprávách uvádí, počínaje výroční zprávou za rok 1994.

Uváděné číselné hodnoty používaných ukazatelů jsou však ovlivněny řadou faktorů. Zejména objem kontrolovaných finančních prostředků a hodnota hmotného majetku státu je do značné míry ovlivňována rozsahem jednotlivých kontrolních akcí, a to nejen z hlediska počtu kontrolovaných osob, ale i rozsahem kontrolovaného období. V případě některých kontrolních akcí je i tato hodnota obtížně stanovitelná, zejména pokud se jedná o kontrolní akce zaměřené např. na funkčnost systému některých významných oblastí, které mají bezprostřední vliv na úroveň hospodaření se státním majetkem nebo rozpočtovými prostředky.

Další dva finanční ukazatele představují možnou míru ohrožení těchto hodnot. Objemově vyšší ukazatel představuje úhrn hodnot, které jsou ohrožovány nejružnějšími nedostatky bez rozlišení závažnosti. Jedná se o nepřesnosti v dokumentaci, chyby účetní

evidence, nedodržování stanovených postupů apod. Tento ukazatel má však významnou informační hodnotu zejména z hlediska posuzování, zda hodnoty jsou přiměřeně zabezpečeny z hlediska funkčnosti celého kontrolního systému a zda je tento systém dostatečný.

Nedostatky, které jsou podkladem k uplatnění nároku na vrácení finančních prostředků nebo majetku státu, představují případy, u kterých lze ztrátu prokazatelně vyjádřit. Konkrétní kontrolní zjištění vztahující se k těmto případům mohou být využita příslušnými správními úřady a orgány pro vymáhání finančních prostředků nebo k přijetí opatření zamezujícímu neoprávněnému nakládání se státním majetkem. Na základě těchto zjištění také NKÚ v odůvodněných případech naplňuje podle zvláštních předpisů svoji oznamovací povinnost územním finančním orgánům, jak je uvedeno v další části výroční zprávy.

## 1. Kontrolní závěry schválené v roce 1998:

- 1) Zahrnovaly hospodaření s finančními prostředky a hmotným majetkem státu v celkové hodnotě

**531 055 mil. Kč.**

- 2) Obsahovaly zjištěné nedostatky týkající se finančních prostředků a majetku státu v hodnotě

**28 409 mil. Kč.**

- 3) Poskytují státu podklad pro uplatňování nároku na vrácení finančních prostředků a majetku v hodnotě

**458 mil. Kč.**

Tabulka č. 5

(v tis Kč)

	<b>Kontrolovaný objem</b>	<b>Zjištěné nedostatky</b>	<b>Nárok na vymáhání</b>
Majetek státu	37 099 465	8 159 620	41 594
Finanční prostředky	493 955 100	20 249 480	416 385
<b>Celkem</b>	<b>531 054 565</b>	<b>28 409 100</b>	<b>457 979</b>

### Příklady zjištěných nedostatků, které byly podkladem pro vyhodnocení úhrnu finančních prostředků a majetku státu z kontrolních akcí za rok 1998

#### **97/09 - Dotace ze státního rozpočtu poskytnuté horským službám**

Sdružení Horských služeb ČR z prostředků dotace ze státního rozpočtu poskytnutých v letech 1994 - 1996 v celkové výši 177 768 tis. Kč použilo celkem 28 377 tis. Kč k jiným účelům nebo je zadrželo a nevrátilo do státního rozpočtu.

**97/19 - Hospodaření s majetkem a prostředky státního rozpočtu určenými na činnost krajských soudů a krajských obchodních soudů**

Krajský obchodní soud v Ostravě poskytl v roce 1993 dodavateli sedm záloh v celkové výši 5 300 tis. Kč na vytvoření informačního systému krajských obchodních soudů a obchodních senátů krajských soudů; tyto zálohy, týkající se hospodářsky roku 1993, nebyly vyúčtovány ani do června 1997.

**97/21 - Kontrola hospodaření s prostředky uvolněnými z Fondu národního majetku ČR k řešení ekologických závazků**

Chemopetrol, a. s., (nyní UNIPETROL, a. s.) neoprávněně čerpal prostředky fondu ve výši 5 781 tis. Kč, které si vyžádal na základě nepravdivých údajů. Fondu byla předložena k proplacení souhrnná faktura Chemopetrolu, a. s., vystavená 3. 10. 1994 a doložená kopiemi duplicitních faktur subdodavatelské firmy. Na základě duplicitních faktur byly prováděné práce zaplacený dvakrát.

**97/23 - Hospodaření s prostředky státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo zemědělství**

Ministerstvo zemědělství uzavřelo v roce 1996 smlouvu na rekonstrukci kotelny za cenu 4 721 tis. Kč, aniž vyzvalo zákonem stanovený počet (minimálně pět) uchazečů. Úkony nebyly prováděny předepsanou písemnou formou a ministerstvo neoznámilo výběr nejvhodnější nabídky všem uchazečům.

**97/26 - Stanovení základu a výpočet daně z příjmů právnických osob za rok 1996**

Poplatník nedoložil rozsah ekonomických a právních služeb dohodnutých v mandátní smlouvě v celkové výši 3 600 tis. Kč a nedoložil, že došlo k věcnému plnění dle této smlouvy, ačkoliv tuto částku zahrnul do základu daně.

**97/27 - Hospodaření České správy sociálního zabezpečení**

Česká správa sociálního zabezpečení v letech 1996 a 1997 zaplatila na základě smlouvy o nájmu a jejích dodatků za nájem nebytových prostor částku ve výši 2 148 tis. Kč, tj. 2 448,40 Kč za m<sup>2</sup>. Tyto prostory však nevyužila ke své činnosti a pronajala je jiné organizaci za cenu podstatně nižší, a to za cenu 190 Kč za m<sup>2</sup>. Rozpočtové prostředky ve výši 1 998 tis. Kč tak použila na krytí potřeb obchodní společnosti.

**97/31 - Hospodaření s prostředky státního rozpočtu poskytnutými v letech 1994 - 1996 na Program revitalizace říčních systémů**

Město Hostomice v letech 1994 a 1995 použilo dotace poskytnuté v těchto letech v celkové výši 7 704 tis. Kč na akci „Výstavba vodní nádrže Chumava“ celkem 4 488 tis. Kč na úhradu prací, které s předmětem dotace nesouvisely. Jednalo se především o stavební práce prováděné na jiných investičních akcích města.

**Příklady kontrolních akcí, při kterých byly v roce 1998 ve větší míře zjištěny nedostatky umožňující podniknout konkrétní opatření pro vymáhání finančních prostředků a majetku státu**

(v tis. Kč)

Číslo kontrolní akce	Předmět kontroly	Datum schválení	Kontrolováno	S nedostatky	Vymahatelné
97/09	Dotace ze státního rozpočtu poskytnuté horským službám	21. 1. 1998	146 668	40 837	32 918
97/12	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu vynaloženými na pořízení investičního majetku a určenými na investiční výdaje u České správy sociálního zabezpečení	3. 2. 1998	4 191 793	3 522 893	10 258
97/18	Financování učňovských zařízení zřízených Ministerstvem zemědělství	17. 3. 1998	335 138	25 011	3 292
97/22	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu kapitoly Grantová agentura	26. 5. 1998	1 612 000	2 621	2 167
98/11	Prostředky státního rozpočtu poskytnuté na financování škod způsobených povodněmi v dopravní infrastruktuře	21. 9. 1998	357 731	49 650	996
98/13	Prostředky státního rozpočtu určené na Program obnovy vesnice	20. 10. 1998	60 551	59 574	13 831

**2. Finanční zhodnocení přínosu kontrolní činnosti podle uplatnění kontrolní působnosti**

Tabulka č. 6

(v tis. Kč)

	Kontrolovaný objem	Zjištěné nedostatky	Nárok na vymáhání
Hospodaření se státním majetkem	37 099 465	8 159 620	41 594
<i>z toho: - privatizace</i>	<i>762 073</i>	<i>112 021</i>	<i>-</i>
<i>- hospodaření s nemovitým majetkem státu</i>	<i>5 371 519</i>	<i>3 180 863</i>	<i>-</i>
<i>- hospodaření s ostatním majetkem státu</i>	<i>30 965 873</i>	<i>4 866 736</i>	<i>41 594</i>
Hospodaření s finančními prostředky vybíranými na základě zákona ve prospěch právnických osob	11 468 000	5 028 097	60 500
Plnění státního rozpočtu	33 408 739	7 216 865	355 885
<i>z toho: - kontrola příjmů státního rozpočtu</i>	<i>171 885</i>	<i>823 623</i>	<i>169 353</i>
<i>- kontrola dotací a jiných rozpočtových</i>			

<i>výdajů</i>	33 236 854	6 393 242	186 532
Hospodaření s prostředky poskytnutými ČR ze zahraničí	15 515 705	7 281 437	-
Hospodaření s prostředky, za které převzal stát záruky	7 500 000	-	-
Zadávání státních zakázek	1 122 014	723 081	-
Státní závěrečný účet	424 940 642	-	-

### 3. Kontrolní působnost uplatněná v kontrolních akcích dokončených v roce 1998

Tabulka č. 7

<b>Působnost NKÚ</b>	<b>Četnost</b>
Hospodaření se státním majetkem	16
<i>z toho: - privatizace</i>	2
<i>- hospodaření s nemovitým majetkem státu</i>	6
<i>- hospodaření s ostatním majetkem státu</i>	8
Hospodaření s finančními prostředky vybíranými na základě zákona ve prospěch právnických osob	3
Plnění státního rozpočtu	24
<i>z toho: - kontrola rozpočtových kapitol</i>	1
<i>- kontrola příjmů státního rozpočtu</i>	5
<i>- kontrola dotací a jiných rozpočtových výdajů</i>	18
Hospodaření s prostředky poskytnutými ČR ze zahraničí a s prostředky, za které převzal záruky stát	1
Zadávání státních zakázek	6
Státní závěrečný účet	1

Poznámka: V některých kontrolních akcích dochází k prolínání zákonné působnosti

### 4. Vývoj finančních přínosů kontrolní činnosti od roku 1994

Tabulka č. 8

(v mil. Kč)

	<b>1994</b>	<b>1995</b>	<b>1996</b>	<b>1997</b>	<b>1998</b>
Celkový kontrolovaný objem majetku	70 434	136 417	155 708	205 405	531 055
Zjištěné nedostatky	7 762	11 617	14 879	62 892	28 409
Nedostatky využitelné jako podklad k uplatnění nároku na vrácení finančních prostředků a majetku	2 875	2 262	1 130	3 008	458

# Zhodnocení ostatní činnosti

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

NKÚ zpracovává každoročně stanoviska ke zprávám vlády o průběžném plnění státního rozpočtu a stanovisko k vládnímu návrhu státního závěrečného účtu ČR za příslušný rozpočtový rok, aby tak naplnil svoji zákonnou povinnost.

V uplynulém roce předal NKÚ Poslanecké sněmovně celkem tři stanoviska k průběžnému plnění státního rozpočtu, jež se týkala pokud jde o časová období I. - III. čtvrtletí roku 1997, prvního čtvrtletí a prvního pololetí roku 1998.

Zpráva vlády o průběžném plnění státního rozpočtu za I. - III. čtvrtletí roku 1997 a stanovisko NKÚ k ní byly Poslaneckou sněmovnou projednány na začátku roku 1998, kdy již byly známy celkové výsledky ročního rozpočtového hospodaření. Zpráva i stanovisko tak ztratily na aktuálním významu. Nicméně NKÚ ve svém dokumentu, v zájmu vyloučit možnou nepřesnost v závěrečném vyhodnocení celého rozpočtového roku, upozornil na nesprávné vyčíslení státního rozpočtu včetně rozpočtových opatření (státní rozpočet byl interpretován se schodkem, ačkoliv zákonem byl stanoven vyrovnaný) ve vládou předložené zprávě.

Stanoviska k dosaženým výsledkům rozpočtového hospodaření za první čtvrtletí a za první pololetí uplynulého roku si všímala nejen souhrnných údajů, nýbrž i dílčích položek na obou stranách rozpočtu. Prvního hodnoceného období roku 1998 se týkaly zejména připomínky k určité nesprávnosti v agregování údajů, k opakujícímu se problému financování příspěvkových organizací a připojen byl námět na snížení administrativní náročnosti obsluhy státního rozpočtu u kapitálových výdajů. Nedostatek v podobě neposkytnutí informací o daňových a nedaňových nedoplatecích byl v následující zprávě vlády za další období odstraněn.

Prvního pololetí roku 1998 se týkaly poznámky k vývoji pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti jako významné příjmové položky státního rozpočtu, meziročního růstu určité části skupiny výdajů v neinvestičních nákupech a souvisejících výdajích, financování příspěvkových organizací a vývoje kapitálových výdajů. Lze přivítat, že vláda i Ministerstvo financí přihlédly k řadě připomínek, jež se týkaly např. analýzy jednotlivých daňových příjmů, anebo přijaly rozhodnutí se záměrem zvýšit vypovídací schopnost dalších zpráv.

K návrhu státního závěrečného účtu ČR za rok 1997 vypracoval NKÚ obsáhlé stanovisko, které předal Poslanecké sněmovně v červenci uplynulého roku. Ocenil v něm provedená úsporná opatření přijatá vládou a směřovaná ke snížení veřejné spotřeby. Kriticky se naopak dotkl některých negativních jevů, které byly přímo spjaty s rozpočtem, ať už se jednalo o samotné ekonomické procesy a jejich legislativní úpravu či o organizačně-technické a řídicí aspekty rozpočtového hospodaření. Své poznatky získané i z výsledků kontrolní činnosti uplatnil NKÚ zejména k vývoji inkasa daně z přidané hodnoty s upozorněním

na nedostatečnou právní úpravu, k meziročnímu nárůstu neoprávněného krácení základu daně z příjmů právnických osob, ke zhoršování relace mezi ročním přírůstkem výnosu daňových příjmů a ročním přírůstkem daňových nedoplatků, k prudkému zhoršení ve vývoji nedoplatků na pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti atd. Kritické poznámky také uplatnil: k částečné neprůhlednosti státního rozpočtu v důsledku přetrvávající vysoké četnosti rozpočtových opatření, která mají za následek velké množství nejruznějších přesunů uvnitř rozpočtu; k účelové úpravě celkového objemu státního rozpočtu v závěru hodnoceného období, kdy navýšení příjmové strany neodpovídalo reálné ekonomické situaci; k nevyčíslování věcných výdajů na státní správu; k časovanému problému státních záruk s upozorněním na vážná rizika vzniku vysokých finančních nároků na státní prostředky v příštích letech apod. Vůbec poprvé musel NKÚ konstatovat porušení zákona o státním rozpočtu vládou. Stalo se tak v souvislosti s vypořádáním ztráty Konsolidační banky, s. p. ú., za rok 1996, přičemž samo toto vypořádání nebylo provedeno v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech republiky.

Příznivým poznatkem je zlepšující se odezva ze strany vlády pokud jde o reakci na připomínky, poznatky a doporučení předkládané NKÚ.

## 2. Zpracování stanovisek k návrhům právních předpisů

NKÚ v souladu s legislativními pravidly vlády posuzoval z hlediska své působnosti v rámci připomínkového řízení přes 150 návrhů právních předpisů, případně věcných záměrů k připravovaným zákonům. Přitom se zaměřil zejména na předpisy, ke kterým mu podle § 6 zákona o NKÚ přísluší na vyžádání vypracovat stanovisko pro Poslaneckou sněmovnu nebo Senát a jejich orgány. Za nejdůležitější lze bezesporu považovat návrh zákona o majetku státu, zákona o účetnictví a věcného záměru zákona o rozpočtových pravidlech. K těmto návrhům uplatnil NKÚ četné připomínky podložené poznatky z kontrolní činnosti.

Zejména k návrhu zákona o majetku státu poukázal NKÚ např. na to, že povinnosti při hospodaření s tímto majetkem nejsou vždy uloženy konkrétním adresátům a že při nakládání se státním majetkem je omezován zákonem stát jako vlastník a nikoli ti, kdo mají být oprávněni za stát jednat. Rovněž upozornil na nutnost dopracovat úpravu některých podmínek týkajících se organizačních složek státu a státních právnických osob. Jako zásadní nedostatek návrhu označil zúžení obsahu pojmu „hospodaření s majetkem státu“ oproti obecnému chápání tohoto pojmu. I přes nedostatky návrhu uvítal NKÚ jeho předložení a po přerušení legislativních prací na této předloze v důsledku nedořešených problémů týkajících se transformace rozpočtových a příspěvkových organizací vyvíjel ve spolupráci s Ministerstvem financí aktivitu k jejich obnově.

Návrh věcného záměru zákona o rozpočtových pravidlech hodnotil NKÚ jako významný posun ke zlepšení v oblasti hospodaření s rozpočtovými prostředky státu. Přesto jej doporučil doplnit a dopracovat zejména problematiku státních fondů, podmínky financování a hospodaření transformovaných státních organizací, principy, které by směřovaly k plynulejšímu čerpání rozpočtových prostředků během rozpočtového roku, a vymezení podmínek pro uplatňování sankcí při porušení rozpočtové kázně. Rovněž zdůraznil nutnost věcné provázanosti a terminologického souladu navrhovaného zákona zejména s připravovaným zákonem o majetku státu a zákonem o účetnictví.

Pokud jde o návrh nového zákona o účetnictví upozornil NKÚ především na to, že navrhované zásadní změně principů vedení účetní evidence musí předcházet přijetí zákona o rozpočtových pravidlech, neboť jinak nebude možno některá ustanovení nového zákona vůbec aplikovat.

NKÚ rovněž spolupracoval s příslušnými výbory Poslanecké sněmovny na přípravě některých zákonů dotýkajících se jeho postavení (např. zákona o utajovaných skutečnostech nebo zákona o svobodě informací).

### 3. Součinnost s Policií ČR, státními zastupitelstvími a soudy

V roce 1998 podal NKÚ v rámci šesti kontrolních akcí osm trestních oznámení o skutečnostech nasvědčujících spáchání trestného činu. Podání dalších čtyř trestních oznámení je ve stadiu konzultací s místně příslušným státním zastupitelstvím. Polovina podaných trestních oznámení směřovala proti příjemcům dotací ze státního rozpočtu, dvě oznámení se týkala podvodného vystavení a uplatnění faktur při čerpání prostředků uvolněných k řešení ekologických závazků.

Oznamované skutky měly nejčastěji povahu trestných činů podvodu podle § 250 trestního zákona, který se vyskytl pětkrát, ve zbývajících případech se jednalo o trestný čin krádeže, porušování povinností při správě cizího majetku a porušování závazných pravidel hospodářského styku.

Na rozdíl od roku 1997, kdy bylo na základě 13 podaných trestních oznámení ještě v témže roce sděleno obvinění jen v jednom případě, v roce 1998 již bylo sděleno obvinění konkrétním osobám ve čtyřech případech a v jednom již byla proti podezřelým podána obžaloba; dva případy jsou v šetření a zatím jen jedno trestní oznámení bylo odloženo.

Na žádost příslušných orgánů činných v trestním řízení ve věcech šetřených v roce 1998 bylo prezidentem NKÚ z důvodu důležitého státního zájmu podle § 23 zákona o NKÚ sedm zaměstnanců zbaveno povinnosti mlčenlivosti, aby svou výpověď o kontrolních zjištěních napomohli skutková podezření trestních oznámení objasnit. Další zaměstnanci NKÚ byli zbaveni povinnosti mlčenlivosti za účelem předání dokumentů k dokazování.

### 4. Součinnost s ostatními orgány

Spolupráci s finančními úřady, vyplývající z legislativní úpravy zákona o správě daní a poplatků platné od počátku roku 1997, která se týká povinnosti NKÚ oznamovat skutečnosti mající vztah k daňovým povinnostem finančním úřadům, realizoval NKÚ v hodnoceném roce jak na úseku rozpočtových příjmů, tak v oblasti rozpočtových výdajů.

Příjmové strany státního rozpočtu se týkala oznámení, která podal NKÚ finančním úřadům v celkové výši více než 169 mil. Kč. Tato oznámení navazovala na výsledky kontrolní akce zaměřené na daně z příjmů právnických osob.

U výdajů státního rozpočtu naplnil NKÚ svou povinnost dvěma oznámeními zaslanými finančním úřadům v Chebu a pro Prahu 1. Celkově zněla na částku 64 mil. Kč. V jednom případě šlo o nesplacení návratné finanční výpomoci poskytnuté ze státního rozpočtu v souvislosti s privatizací, v druhém pak o neoprávněně použité rozpočtové prostředky.

Všechna oznámení, která NKÚ v uplynulém roce předal finančním úřadům v České republice, představovala úhrnnou částku 233 mil. Kč

### ***Spolupráce s ostatními ústředními orgány***

V roce 1998 se NKÚ systematicky zapojil do procesu přípravy ČR na vstup do EU. Prezident NKÚ se zúčastňuje jednání Výboru vlády pro evropskou integraci, NKÚ je rovněž zastoupen v Pracovním výboru pro integraci ČR do EU. Odborníci z NKÚ jsou aktivně zapojeni do činnosti jednotlivých pracovních skupin tohoto výboru, zejména v oblasti finanční kontroly, rozpočtu, daní, účetnictví a auditu, veřejné správy a sblížování práva.

Zvláštní pozornost je věnována spolupráci s Ministerstvem financí na přípravě systému finanční kontroly v ČR, který by měl odpovídat náročným požadavkům EU v této oblasti. Úzká spolupráce byla navázána jak při analýze existujícího stavu kontroly ve státní správě, tak při hledání cest, jak tento stav co nejrychleji zlepšit. Důležité je vymezení požadavků na efektivní systém finanční kontroly, kde se NKÚ opírá o poznatky z vlastní kontrolní činnosti i o zahraniční zkušenosti, zejména o kontrolní standardy INTOSAI, zkušenosti nejvyšších kontrolních institucí členských zemí EU, Evropského účetního dvora a dalších.

Prezident NKÚ se účastní jednání Vládního výboru pro integraci ČR do NATO.

### ***Podání fyzických a právnických osob***

V roce 1998 evidoval NKÚ celkem 690 podání fyzických a právnických osob. Z následující tabulky je patrné, že pokles počtu docházejících podání se poprvé od roku 1994 zastavil. Pozitivní je nezměněný podíl podání, jejichž obsah souvisí s kontrolní působností NKÚ. Absolutní číslo využitelných podání se takřka nemění - kolísá okolo 200. Zajímavé je, že mezi využitelnými podáními stále stoupá počet anonymů, které v posledních dvou letech již tvořily více než jednu třetinu z celkového počtu podání zařazených mezi využitelné.

## Podíl využitelných podání na celkovém počtu

Tabulka č. 9

	1994	1995	1996	1997	1998
<b>Celkový počet podání</b>	<b>1 185</b>	<b>997</b>	<b>762</b>	<b>652</b>	<b>690</b>
<b>Podíl využitelných podání v %</b>	21,9	21,0	22,4	32,8	31,0

Věcné zaměření podání docházejících NKÚ se v letech 1994 až 1997 nijak výrazně neměnilo. V roce 1998 však např. poklesl počet podání týkajících se samostatné působnosti orgánů územní samosprávy, a naopak více než dvojnásobně vzrostl počet podání směřujících proti soukromoprávním subjektům, nejčastěji proti monopolním společnostem poskytujícím energetické a telekomunikační služby.

## 5. Mezinárodní spolupráce

Zahraniční aktivity NKÚ v roce 1998 směřovaly především k začlenění ČR do evropských struktur a realizace úkolů stojících před NKÚ v důsledku připravovaného vstupu do Evropské unie.

Na základě vzájemné spolupráce NKÚ s ostatními kontrolními institucemi sdruženými v mezinárodních institucích INTOSAI a EUROSAI se uskutečnila řada významných expertních schůzek, seminářů, studijních pobytů a bilaterálních jednání k otázkám finanční kontroly.

Kromě aktivit evropských kontrolních institucí zaměřených na integraci do EU (např. seminář SIGMY na téma „Důsledky vstupu do EU na kontrolu“, Praha, únor 1998) probíhala další mezinárodní spolupráce NKÚ v rámci EUROSAI již tradičním způsobem.

Prezident NKÚ, který je od května 1996 až do června 1999 v čele této mezinárodní organizace, řídil zasedání Řídící rady EUROSAI, které se uskutečnilo v červnu v Portugalsku. Bezprostředně na toto zasedání navazoval předkongresový seminář, jehož hlavním tématem byla „Nezávislost nejvyšších kontrolních institucí a jejich vztah k legislativní, výkonné a soudní moci“. Výsledky semináře budou předloženy k vyhodnocení IV. Kongresu EUROSAI, který se uskuteční v červnu 1999 v Paříži.

Vrcholnou událostí roku 1998 pro všechny nejvyšší kontrolní instituce ve světě byl bezesporu XVI. Kongres INTOSAI, který se konal v Montevideu v první polovině listopadu. Ústředním tématem kongresu byla „Úloha nejvyšších kontrolních institucí při prevenci a odhalování podvodů a korupce“. Závěry kongresu ukázaly, že činnost nejvyšších kontrolních institucí hraje významnou roli v boji proti podvodům a korupci. Nejvyšší kontrolní instituce by měly přispívat k vytvoření průhlednosti a finanční odpovědnosti v hospodaření se státními prostředky a tím i k vytvoření takových podmínek ve státní správě, které by omezily příležitost ke korupci.

Za významný mezník v oblasti mezinárodní spolupráce NKÚ lze považovat cestu prezidenta NKÚ do Bruselu, jejímž cílem bylo navázání osobních kontaktů s představiteli Evropské komise (zejména se zástupci Generálního ředitelství XX - Finanční kontrola, ředitelkou programu PHARE, ředitelem Ředitelství C - Kontrola příjmů, externích výdajů a sekce Evropského orientačního a záručního fondu pro zemědělství - EAGGF).

Součástí této cesty bylo rovněž setkání s předsedou a dalšími členy Mezinárodního výboru auditorů NATO. Jednání s představiteli EK a Mezinárodního výboru auditorů NATO přispěla k oboustrannému prohloubení informací v oblasti efektivního fungování finanční kontroly ve strukturách EU i NATO a v průběhu roku přinesla již konkrétní výsledky (účast expertů NKÚ na seminářích NATO a odborných školeních pořádaných EK).

Významnou událostí, v souvislosti se vstupem zemí střední a východní Evropy do EU, byla schůzka prezidentů nejvyšších kontrolních institucí zemí střední a východní Evropy s Evropským účetním dvorem (EÚD), která se uskutečnila v březnu v Polsku. Přijatá rezoluce vytvořila základy pro užší spolupráci zúčastněných nejvyšších kontrolních institucí. Byly ustaveny dvě pracovní skupiny, které se budou zabývat důležitými aspekty činnosti nejvyšších kontrolních institucí v procesu integrace Evropy. První skupinu, jejíž činnost bude spočívat ve vymezení nároků na nejvyšší kontrolní instituce v souvislosti s integračními procesy, řídí Polsko. Druhé skupině, zabývající se komunitárním právem (acquis communautaire), předsedá ČR a EÚD.

Rok 1998 znamenal pro NKÚ rovněž velký pokrok v rozvoji bilaterálních vztahů s EÚD. Jednání prezidenta NKÚ s prezidentem a se členy EÚD byla velmi plodná a přinesla řadu významných poznatků směřujících k přípravě na vstup do EU a s tím související otázkou harmonizace a sjednocení kontrolní metodologie. Při této příležitosti se prezident NKÚ jako první a dosud jediný představitel nečlenského kontrolního úřadu účastnil uzavřeného zasedání EÚD.

Výsledkem rozšiřování vzájemné spolupráce s EÚD byla i dohoda o historicky první spoluúčasti kontrolorů NKÚ na kontrolní misi EÚD v ČR, která byla zaměřena na audit programu přeshraniční spolupráce PHARE a uskutečnila se koncem října.

Ostatní bilaterální spolupráce NKÚ v uplynulém roce byla zaměřena především na kontakty se sousedními zeměmi (SRN, Polsko, Maďarsko, Slovensko) a s tradičními partnery NKÚ (Norsko, Velká Británie atd.).

Obdobně jako v uplynulých letech zorganizoval NKÚ i v roce 1998 několik studijních pobytů pro pracovníky nově vznikajících nejvyšších kontrolních institucí ve střední a východní Evropě (např. Moldávie, Albánie atd.).

## 6. Publikační činnost

Především plný text kontrolních závěrů, kterých bylo 33, tvořil vedle plánu kontrolní činnosti, jeho dodatků a změn i v r. 1998 hlavní náplň pravidelně každé čtvrtletí vydávaných částek již VI. ročníku Věstníku NKÚ. Jeho prostřednictvím v souladu se zákonem č. 166/1993 Sb. NKÚ informuje orgány všech úrovní státní správy, orgány činné v trestním řízení, hromadné sdělovací prostředky, ale také další zájemce a širokou veřejnost o zaměření a výsledcích své kontrolní činnosti. Obdobným tempem jako v minulých letech rostl pravidelný odběr, který se nyní přibližuje již 1 200 výtiskům, a obdobně jako v posledních dvou letech se na nárůstu podílejí zejména zájemci mimo sféru státní správy (v roce 1998 přibyly například některé nadace, odborová sdružení, auditorské firmy). Kromě mírného zvýšení podílu těchto abonentů, který nyní dosahuje zhruba 12 %, se struktura ostatních stálých odběratelů Věstníku NKÚ oproti minulému roku výrazněji nezměnila: ústřední orgány – včetně výtisků zasílaných všem senátorům a poslancům – cca 42 %, okresní, finanční a jiné úřady státní správy a samosprávy – cca 22 %, státní zastupitelství a další orgány činné v trestním řízení – cca 12 %, masmédiá – cca 6 %, veřejné knihovny a informační pracoviště vysokých škol a vědeckých ústavů – cca 6 %.

## 7. Spolupráce se sdělovacími prostředky

Zájem veřejných sdělovacích prostředků o činnost NKÚ se během roku 1998 postupně zvyšoval. Zájem médií o výsledky kontrolní práce NKÚ vzrostl po pravidelné účasti prezidenta NKÚ na zasedáních vlády, kde byly projednávány některé kontrolní závěry. Novináři však při těchto příležitostech informovali nejen o projednávaných kontrolních závěrech, ale i kontrolách publikovaných již dříve. Sdělovací prostředky se také ve velké míře začaly zabývat činností a působností NKÚ po zveřejnění akce „čisté ruce“. I v roce 1998 přetrvávala tendence novinářů věnovat větší pozornost kontrolním závěrům, z nichž podle jejich názoru vyplývala „osobní odpovědnost“, než kontrolním závěrům opakovaně upozorňujícím na systémové nedostatky. Pokud jde o jednotlivé kontrolní akce stoupal zájem sdělovacích prostředků úměrně s postavením kontrolovaných osob. Z odborně zaměřených periodik využívaly publikovaná kontrolní zjištění zejména Ekonom, Profit a Zdravotnické noviny.

Zvýšil se zájem periodik o rozhovory s prezidentem NKÚ a byly publikovány rovněž rozhovory s dalšími představiteli NKÚ. Několik rozhovorů s prezidentem NKÚ uskutečnily Česká televize, TV Prima, Český rozhlas, Rádio Frekvence 1 a další. Problematice NKÚ se fundovaně věnovala i stanice Svobodná Evropa.

## 8. Personální a vzdělávací činnost

K 31. 12. 1998 měl NKÚ 485 zaměstnanců, z toho 206 na 19 oblastních odborech. V kontrolních sekcích pracovalo 344 zaměstnanců. Vysokoškolského vzdělání dosáhlo 329 zaměstnanců, tj. 67,8 %.

## Věková struktura zaměstnanců NKÚ k 31. 12. 1998 ve srovnání s rokem 1997

Tabulka č. 10

Věková struktura	Počet zaměstnanců	Podíl v % 1998	Podíl v % 1997
do 20 let	2	0,4	0
21 - 30	39	8,1	7,9
31 - 40	81	16,7	18,2
41 - 50	159	32,8	34,9
51 - 60	181	37,3	33,3
61 a více	23	4,7	5,7
<b>Celkem</b>	<b>485</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

## Kvalifikační struktura zaměstnanců NKÚ k 31. 12. 1998 ve srovnání s rokem 1997

Tabulka č. 11

Kvalifikace	Praha	Oblastní odborny	Celkem 1998	Celkem 1997	% z celko- vého počtu 1998	% z celko- vého počtu 1997
Základní	7	0	7	7	1,4	1,4
Vyučení	27	1	28	29	5,8	6,0
Střední škola	8	0	8	8	1,7	1,7
Střední s maturitou	74	39	113	129	23,3	26,7
Vysokoškolské	163	166	329	311	67,8	64,2
<b>Celkem</b>	<b>279</b>	<b>206</b>	<b>485</b>	<b>484</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
<b>VŠ - z toho:</b>					<b>% z VŠ vzdělání</b>	
- právnické	23+4 <sup>1)</sup>	15	38+4 <sup>1)</sup>	34+4 <sup>1)</sup>	11,6	10,9
- bakalářské právní	7	13	20	1	6,1	0,3
- ekonomické	39	28	67	68	20,4	21,9
- bakalářské ekonom.	0	2	2	2	0,6	0,6
- technické <sup>2)</sup>	39	33	72	78	21,9	25,1
- přírodovědecké	6	1	7	5	2,1	1,6
- zemědělské <sup>2)</sup>	22	37	59	59	17,9	19,0
- ostatní	27	37	64	64	19,4	20,6

<sup>1)</sup> Na mateřské dovolené.

<sup>2)</sup> Bez rozlišení fakult ekonomických směrů.

V průběhu roku bylo i nadále v rámci přehodnocené koncepce personální práce započaté v roce 1997 pokračováno v tendenci nárůstu počtu zaměstnanců s právnickým vzděláním. Počet těchto zaměstnanců se oproti předchozímu roku zvýšil o další čtyři absolventy právnických fakult.

V roce 1998 se zvýšil počet vysokoškolsky vzdělaných zaměstnanců z 311 na 329, a to především ukončením bakalářského studia vybranými zaměstnanci na Právnické fakultě Západočeské univerzity v Plzni v oboru veřejná správa.

Nastupující zaměstnanci NKÚ jsou přijímáni na základě výsledků výběrového řízení či přijímacího pohovoru, včetně psychotestů, s přihlédnutím k jazykovým znalostem a úrovni práce s výpočetní technikou, a to na dobu určitou na jeden rok, s tříměsíční zkušební dobou. Teprve po té, pokud zaměstnanec osvědčí své schopnosti, je s ním uzavřen pracovní poměr na dobu neurčitou.

Vzdělávací činnost NKÚ byla také v roce 1998 zaměřena především na odbornou přípravu zaměstnanců - kontrolorů, a to zejména v oblasti ekonomiky a práva. V této souvislosti bylo v dohodě s Vysokou školou ekonomickou v Praze zahájeno, a v závěru roku s velmi dobrými výsledky ukončeno, nadstavbové studium dvousemestrálního specializačního kurzu s orientací na daňovou problematiku, právo a účetnictví. Toto studium úspěšně absolvovalo 27 vybraných zaměstnanců NKÚ z kontrolních sekcí. Pokračování tohoto nadstavbového studia se předpokládá i v roce 1999.

V návaznosti na zavádění nových informačních technologií pokračovala několika-stupňová školení obsluhy výpočetní techniky.

Vzhledem k předpokládanému zapojování ČR do evropských struktur byla zahájena intenzivní jazyková výuka vybraných zaměstnanců NKÚ, která bude pokračovat i v dalším roce. Současně proběhl také kurs se zaměřením na základní informace o Evropské unii, především o jejím rozpočtu, jednotlivých institucích, procesu rozšiřování a komunitárním právu.

V průběhu roku 1998 bylo ve školicím středisku NKÚ uskutečněno celkem 77 kurzů a školení, které absolvovalo celkem 1489 účastníků, z nichž 1053 bylo z NKÚ a 436 z jiných státních orgánů nebo organizací.

## 9. Využívání a rozvoj informačních technologií

Ve čtvrtém roce života byl informační systém ve stabilní provozní fázi svého životního cyklu. Začal se již naplno projevovat počátek stárnutí systému, v průběhu roku také skončil záruční servis některých technologií, zvláště pracovních stanic a síťových aktivních prvků. Tuto očekávanou a plánovanou situaci lze z finančního pohledu charakterizovat jako sníženou míru investování. Další omezení investičních prostředků a nerovnoměrnosti v jejich čerpání byly ovlivněny nejasností, kdy a jaký objem investičních prostředků bude skutečně uvolněn z prostředků blokovaných ve státním rozpočtu. Tato nejistota vedla k množství vcelku zbytečných organizačních kroků, příprav, analýz, alternativních návrhů řešení a hodnocení jejich rizik.

V tomto období nejistot byla připravena strategie informatizace NKÚ na období 1999 - 2002. Schválená strategie se stala jedním z podkladů pro přípravu návrhu rozpočtu

na rok 1999. Naplnění strategie informatizace NKÚ počítá s rovnoměrným investováním v období 1999 - 2002. Tímto způsobem bude zvýšena hospodárnost investování do informačních technologií a zároveň zajištěno udržení kontinuity a kompatibility s vývojem technologií. Dožité technologie budou tedy účelově nahrazovány novými podle potřeb NKÚ a technologického vývoje.

## Výdaje NKÚ na informační technologie

Tabulka č. 12

Rozpočtové položky	1998				1997		
	rozpočet	upravený rozpočet	čerpáno		rozpočet	čerpáno	
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	%	tis. Kč	tis. Kč	%
Provoz IS	9 200	9 126	9 126	99,99	9 200	8 410	91,41
Opravy a udržování VT	800	1 216	1 212	99,90	450	112	24,92
Programové vybavení do 40 000	600	508	508	100,00	600	547	91,20
Programové vybavení nad 40 000	900	1 805	1 803	99,96	9 290	9 258	99,66
Informační technologie	4 300	2 751	2 747	99,91	11 310	11 294	99,86
<b>Výdaje celkem</b>							
kapitálové	5 200	4 556	4 550	99,87	20 600	20 552	99,77
ostatní	10 600	10 850	10 845	99,90	10 250	9 069	88,48

Provedená rozpočtová opatření sledovala:

- uvolňování investičních prostředků z kapitoly Všeobecná pokladní správa,
- navýšení položky na opravy a udržování výpočetní techniky o 250 000 Kč na čištění pracovních stanic a serverů,
- drobné účelové přesuny v rámci rozpočtových položek.

## Technologické změny

Realizace hlavních investičních změn vycházela ze zkušeností s provozem IS a týkala se potřeby zvýšit kapacitu a robustnost diskového subsystému hlavních serverů. Původní poštovní systém MS-Mail byl nahrazen systémem MS-Exchange a faxovou službou až na uživatelskou úroveň. Byl zaveden provoz zálohovacího systému.

## Sítě

Převážná část prací v oblasti sítí byla věnována plnému zavedení faxové služby datové sítě. Její zavedení a stabilizace provozu si vyžádaly zavedení jednotného číslovacího plánu hlasové sítě NKÚ včetně oblastních pracovišť a pracoviště ve Vysočanech. Výhody číslovacího plánu spočívají v tom, že umožňuje snadno generovat telefonní i faxová čísla všem zaměstnancům, kteří mají pracovní stanici. Hlavním záměrem faxové služby bylo poskytnout službu všem účastníkům NKÚ pro faxování z pracovní stanice i do ní a zároveň umožnit snadnější vstup grafické formy papírových dokumentů do informačního systému.

## ***Pracovní stanice***

V prvním pololetí roku 1998 byla rozšířena operační paměť pracovních stanic kontrolora. V průběhu roku většina pracovních stanic včetně jejich periférií přešla z pozáručních podmínek pod ochranou smlouvy na pozáruční servis pracovních stanic. Většina ostatních změn instalací byla motivována potřebou instalace nových či vylepšených verzí již provozovaných aplikací. Smysl v závěru roku realizovaného čištění pracovních stanic periférií spočíval také ve snížení počtu těch poruch, které vznikají z usazeného prachu na provozních částech systémů.

## ***Servery a databázové aplikace***

Systémové práce se opíraly o potřebu přechodu na poštovní systém MS-Exchange, potřebu přechodu na MS SQL 6.5 pro provoz databázových aplikací a s tím realizovanou celkovou reinstalací serverů na provoz BackOffice 2.0. Tyto reinstalace odstranily množství provozních nestabilit, které byly se značným úsilím překonávány při provozu operačního systému Windows NT 3.51 na serverových systémech. Zavedení zálohovacího systému zvýšilo důvěru, že i při větší havárii diskových systémů bude možné obnovit původní datové soubory uživatelů a zachovat tak datovou konzistenci informačního systému NKÚ. Hlavní objem investičních prostředků byl věnován na rozšíření diskové kapacity centrálního souborového serveru v Praze a zavedení technologií, které umožní průběžný růst robustnosti systému i v příštím období. Další prostředky byly investovány do zálohovacího systému centrální části informačního systému.

Na počátku roku byl stabilizován provoz aplikace Datová základna personalistiky a v průběhu roku 1998 byly dále rozšířeny v ní obsažené informace. Přípravovanou aplikaci Centrální registr spisů napojenou na již provozovanou správu dokumentů se vinou dodavatele PVT, a. s., nepodařilo v průběhu roku dokončit.

Po celý rok probíhaly práce na rozšíření a zdokonalení vlastností základní aplikace, tj. programového prostředku pro plánování a řízení kontrolní činnosti, sběru kontrolních zjištění, vypořádání kontrolních protokolů a přípravu kontrolních závěrů KSW. Po počátečním pomalém nárůstu zájmu o využití prostředku pro analýzu datových souborů WinIdea se zvýšil zájem o zpracování datových struktur kontrolovaných osob.

Během roku 1998 zřídil NKÚ vlastní informační stránky na Internetu na adrese [www.nku.cz](http://www.nku.cz); v současné době se definují a stabilizují role, procesy zajišťující aktualizaci a certifikaci věrohodnosti prezentovaných údajů.

## ***Provoz informačních a komunikačních technologií***

Denní pravidelná služba uživatelům zaznamenala za rok 1998 cca 1700 servisních zásahů, což je o třetinu méně než v roce 1997. Snížení nutných servisních zásahů lze přičíst zvýšené zkušenosti uživatelů, soustavné každodenní práci garantů v jednotlivých odborech a také zvýšené stabilitě systému. Většina odchylek od stabilního provozu vznikla současně se systémovou změnou, kterou se nepodařilo dostatečně připravit a odhadnout rizika její

implementace. Při současném počtu 482 pracovních stanic na 21 sítích LAN může drobná chyba v úpravě konfigurace zapříčinit značné obtíže uživatelům. V průběhu tří, respektive čtyř let života stanic je zřejmé, že již existuje značný rozptyl od vzorové instalace a v příštím roce bude nutné udělat reinstalaci všech pracovních stanic.

### ***Stav a výhled***

V průběhu života systému se ukazuje značný technologický rozdíl mezi potřebami některých dosud provozovaných aplikací na jedné straně a nekompromisním tlakem na technologickou modernizaci jiných aplikací, jejichž zavedení vyplývá z potřeb, nebo dokonce povinností NKÚ. Tento konflikt není konfliktem technologií, ale je konfliktem mezi očekávanou stabilitou a okamžitky vzniku, formulace a technické realizace nové úlohy, tedy cenou technologií dostupných v jiné době. K pokrytí těchto potřeb samozřejmě již nemůže stačit systém, jehož idea byla formulována v roce 1994. Potvrdila se tedy již dříve formulovaná nutnost modernizace systémů NKÚ. Dosud provozovaný IS je až na komunikaci přes Internet vcelku uzavřený. V následujícím období budou vznikat požadavky dané nejen provozem úřadu, ale i požadavky plynoucí z deklarované potřeby provázání informačních systémů státní správy, požadavky související s přípravou vstupu do EU a v první řadě potřebou vazeb na informační systémy kontrolovaných osob. Tyto úvahy vedly k formulaci již zmíněné strategie rozvoje informačního systému NKÚ na období 1999 - 2002.

Vlastní realizace záměru v roce 1999 se zaměří na náhradu operačního systému pracovních stanic a převedení provozovaných síťových aplikací pod nový operační systém. V souvislosti s řešením problému roku 2000 budou nahrazeny provozní aplikace novým integrovaným provozním systémem. Komunikační infrastruktura bude doplněna o připojení do pražské metropolitní sítě. Bude tak zajištěno dlouho odkládané připojení na datové sítě, jako je FinNetMan a pod. Všechny změny informačního systému se realizují se záměrem udržet nebo zvýšit úroveň jeho bezpečnosti.

## **10. Rozpočtové hospodaření v roce 1998 a vnitřní kontrola**

Zákonem č. 348/1997 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 1998, byl schválen rozpočet kapitoly 381 - Nejvyšší kontrolní úřad v oblasti příjmů ve výši 2 270 tis. Kč, v oblasti výdajů ve výši 268 135 tis. Kč. Rozpočet výdajů byl navýšen o prostředky určené na financování programů rozvoje informačních systémů o částku 3 656 tis. Kč na celkovou výši 271 791 tis. Kč.

Schválený rozpočet příjmů byl splněn na 152,02 % (skutečnost 3 451 tis. Kč), schválený rozpočet výdajů po promítnutých změnách byl čerpán na 97,09 %, (tj. 263 896 tis. Kč). Stanovené příjmy byly překročeny o 1 181 tis. Kč, stanovené výdaje nedočerpány o 7 895 tis. Kč.

Podrobné údaje o rozpočtovém hospodaření NKÚ jsou uvedeny v závěrečném účtu kapitoly 381 - Nejvyšší kontrolní úřad za rok 1998, který obsahuje i výrok auditora. Auditor ve svém výroku konstatuje, že „účetní závěrka poskytuje ve všech významných ohledech věrný obraz o stavu majetku, závazků a fondů k 31. 12. 1998, příjmech a výdajích NKÚ za účetní období roku 1998“.

Na základě poznatků a zkušeností získaných v minulých letech a s využitím příslušných doporučení EU týkajících se vnitřní kontroly bylo na NKÚ přijato systémové organizační opatření pro zabezpečení vnitřní kontroly. Směrnice platná od 1. 6. 1998 stanoví pravidla koordinace a výkonu vnitřní kontroly na Nejvyšším kontrolním úřadu.

V prvním pololetí roku 1998 byla prováděna převážně kontrola přijatých opatření k odstranění nedostatků zjištěných při minulých kontrolách. Ve 2. pololetí již koordinátor vnitřní kontroly podle schváleného plánu řídil čtyři kontrolní skupiny, složené ze zaměstnanců z různých útvarů NKÚ bez organizační a personální vazby na kontrolované správce rozpočtových položek.

Tyto skupiny provedly čtyři obsáhlá šetření zaměřená na kontrolu nájemních smluv, kontrolu vedení účetní evidence, nakládání s prostředky a efektivnost výdajů v některých rozpočtových položkách i kontrolu výběrového řízení včetně čerpání investičních a neinvestičních prostředků rozpočtu NKÚ na rekonstrukci a provoz závodní jídelny NKÚ.

# Závěr

V souladu se svým ústavním postavením vrcholného kontrolního orgánu státu pokračoval NKÚ v naplňování své kontrolní působnosti zaměřené především na hospodaření se státním majetkem a rozpočtovými prostředky orgány výkonné moci. Usiloval při tom o zobecnění svých poznatků z hlediska finančních dopadů využitelných pro práci orgánů zákonodárné a výkonné moci.

V roce 1998 lze konstatovat narůstající zájem o výsledky kontrolních akcí, které jsou pravidelně zařazovány na program vlády. Za účasti prezidenta NKÚ se tak naskýtá možnost věcné diskuse nad výsledky kontrol a jsou k nim přijímána konkrétní opatření. K zásadnímu obratu by však bylo třeba urychleně pokračovat ve výstavbě uceleného kontrolního systému státu, to jest vládou řízených kontrolních orgánů ve všech oblastech exekutivy. Dosud nízká úroveň činnosti již existujících orgánů, popřípadě jejich absence ve zbývajících oborech vede často k tomu, že se NKÚ ve své činnosti musí zabývat problémy, které by při vyváženém fungování kontrolního systému příslušely jiným kontrolním orgánům. Přes tyto potíže bylo i v uplynulém roce snahou NKÚ poukázat na nedostatky obecné povahy, pokud ve svém důsledku ovlivňují významné oblasti spadající do jeho působnosti a jsou využitelné v legislativním procesu i pro konkrétní opatření řádného fungování státní administrativy při hospodaření s finančními prostředky, majetkovými právy a hmotným majetkem státu.

Prostřednictvím kontrolních závěrů schválených v uplynulém roce NKÚ opakovaně poukazoval na vývojem již dávno překonanou právní úpravu hospodaření s rozpočtovými prostředky, na chybějící zákon o majetku státu a na potřebu vytvoření exekutivního orgánu k důslednému a kvalifikovanému uplatňování majetkových práv státu, tedy orgánu typu finanční prokuratury. Absence shora uvedených právních úprav je jednou z hlavních překážek řádného hospodaření státu a jeho kontroly. V mnoha případech hospodaření s prostředky v miliardových hodnotách závisí pouze na podzákonných předpisech, nebo dokonce na odvětvových aktech ústředních orgánů. Výstražným příkladem jsou soustavně kontrolou potvrzované negativní projevy hospodaření s prostředky uvolňovanými ze státního rozpočtu formou dotací. Konkrétní nedostatky se každoročně opakují, a to jak ve fázi uvolňování prostředků a určování závaznosti jejich použití, tak při zpětné kontrole a posuzování, zda vůbec došlo k naplnění cílů, na které byly miliardové hodnoty určeny. Vyskytují se i takové případy, že úkoly, které má zabezpečovat stát, jsou přenášeny na osoby s právní formou nestátních subjektů, aniž by byly postavení a činnost těchto subjektů regulovány potřebnou právní úpravou.

Na základě kontrol hospodaření se státním majetkem NKÚ stále poukazuje na závažné nedostatky v jeho evidenci a péči o tento majetek, a to prakticky na všech úrovních státních orgánů. Riziko ztráty nebo znehodnocení majetku státu je z těchto důvodů extrémně vysoké.

Z hlediska předpisů upravujících hospodaření s majetkem státu a s prostředky státního rozpočtu je také třeba poukázat na postavení okresních úřadů, a to z hlediska vztahů státního rozpočtu a územních rozpočtů schvalovaných na úrovni jednotlivých okresů. V této souvislosti se NKÚ v uplynulém roce dokonce setkal se zpochybňováním závaznosti prováděcích předpisů k rozpočtovým pravidlům pro okresní úřady přesto, že jsou orgánem

státní správy a veškerý majetek a finanční prostředky, se kterými okresní úřady nakládají, včetně prostředků územních rozpočtů jsou majetkem státu.

NKÚ věnoval i v roce 1998 pozornost problematice poplatků vybíraných na základě zákona ve prospěch právnických osob. Výsledkem bylo poznání, že stát v případech přenesení výkonu své působnosti na nestátní právnické osoby nezajistil dostatečnou kontrolu jim svěřených činností. Kontrolní akce zaměřené např. na televizní poplatky a zákonné pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem motorového vozidla přinesly ve svém důsledku prakticky shodné systémové poznatky, zejména upozornily na nedostatky v evidenci plátců těchto poplatků a problém spojený s odděleným účtováním vybraných poplatků tak, aby bylo možné reálně kontrolovat hospodaření s nimi.

Kontrolní akce provedené v roce 1998 potvrdily nedůsledné a neúčinné vymáhání pohledávek státu. Kromě liknavého postupu se na nich podílejí i zdlouhavé a procedurálně komplikované postupy justičních orgánů.

Uvedené poznatky představují pouze některé z příkladů evidovaných NKÚ za dobu jeho působení. V roce 1998 zaznamenal NKÚ zvýšený zájem vlády o výsledky kontrolní činnosti konkretizovaný požadavkem na předání poznatků systémové povahy dokumentovaných od vzniku NKÚ.

V uplynulém roce se exekutivní orgány na NKÚ obrátily i s řadou podnětů. Přestože řada z nich byla i v záměrech NKÚ, nebylo možno je realizovat v celém rozsahu s ohledem na platnou právní úpravu postavení NKÚ vycházející ze zásad vymezených mezinárodně uznávanou Lidskou deklarací o externí kontrole nebo z důvodů kapacitních.

NKÚ soustavně usiluje o zlepšení své činnosti v řadě směrů. Významným korektivem jeho práce je podvýbor pro kontrolu rozpočtového výboru, který pozitivně ovlivňuje vlastní činnost NKÚ, ale je také i nepostradatelným orgánem pro aktivizaci kontrolního systému exekutivy.

Nemalé úkoly vyplývají pro NKÚ také z přípravy České republiky na začlenění do evropských struktur a ze vstupu do Severoatlantické aliance. Proto NKÚ přivítal svou účast ve vládních výborech pro evropskou integraci a pro integraci ČR do NATO.

Různé odlišnosti právní úpravy a organizačního uspořádání systému kontroly v ČR od zemí západní Evropy byly předmětem řady kontaktů NKÚ v souvislosti s přípravami na vstup ČR do Evropské unie. Spolehlivost podkladů a jejich řádné ověřování je podmínkou pro čerpání příspěvků ze společného rozpočtu EU. Je tedy nezbytné uskutečnit rozbor potřeby změn v rozsahu a formách regulace finančních toků v celkovém hospodaření ČR. Poznatky NKÚ z mezinárodních odborných akcí i kontaktů, které se uskutečnily v uplynulém roce, dosvědčují nutnost tuto součást přípravy integrace ve veřejném hospodaření zkvalitnit.

Je tedy nezbytné zajistit, aby NKÚ byl připraven plnit očekávanou funkci ve vztahu zabezpečení kontroly hospodaření s prostředky fondů EU, a docílit, aby byl rovnocenným partnerem při práci jednotlivých kontrolních misí Evropského účetního dvora.

Pro dosažení těchto cílů je nutné zvyšovat odbornost zaměstnanců i po stránce jazykové a v krátkém čase zavést do své praxe NKÚ i doporučené postupy a metodiku

kontroly užívanou nezávislými kontrolními institucemi ve vyspělých zemích západní Evropy nebo Evropského účetního dvora.

Velké úsilí musí NKÚ věnovat udržení kontinuity s vývojem informačních technologií. Znalosti a odpovídající technické vybavení v této oblasti se jeví jako nezbytná podmínka nejen pro vlastní výkon kontroly z hlediska možnosti vůbec získávat potřebné údaje existující v mnoha případech již pouze jen v elektronické podobě, ale i pro účely vlastního zpracování a dokumentace výsledků kontrolní činnosti.

NKÚ musí průběžně vyhodnocovat a optimalizovat vlastní organizační strukturu a svou kontrolní kapacitu konfrontovat s aktuálními potřebami a požadavky.

Trvalou podmínkou zvyšování úrovně kontrolní činnosti je soustavná analýza problematiky všech odvětví, aby umožnila nejen zasvěcenější výběr plánovaných kontrolních akcí a podrobnou analýzu již v jejich přípravné fázi, ale usměrnila i vlastní výkon kontrolní činnosti ve vztahu ke kontrolovaným osobám.

Za svojí téměř šestiletou existenci provedl NKÚ více než 200 kontrolních akcí. I do budoucna je třeba počítat s tím, že zařazování některých kontrol se bude řídit společenskou naléhavostí a aktuálními potřebami vrcholných orgánů státu. Při sestavování plánu musí však NKÚ vždy vycházet z dlouhodobějších cílů podepřených analýzou poznatků o rizikových oblastech v jednotlivých segmentech působnosti. NKÚ si je vědom svého závažného úkolu uvádět stále přesněji a tím i účinněji poznatky získané z kontrolní činnosti do širších souvislostí a v aktuálním čase tak přinášet podklady pro vyhodnocení právních předpisů a pro možnost účinné korekce v řízení exekutivních orgánů.

# Přílohy

Příloha č. 1

## PŘEHLED KONTROLNÍCH AKCÍ, JEJICHŽ KONTROLNÍ ZÁVĚR BYL SCHVÁLEN V PRŮBĚHU ROKU 1998

Číslo kontrolní akce	Předmět kontroly	Schválil orgán NKÚ	Datum schválení	Zveřejnění ve věstníku částka/rok
96/42	Hospodaření s prostředky poskytnutými České republiky v rámci zahraničních pomoci	Kolegium	8. 6. 1998	2/1998
97/03	Televizní poplatky vybírané na základě zákona	Kolegium	16. 3. 1998	1/1998
97/09	Dotace ze státního rozpočtu poskytnuté horským službám	Senát	21. 1. 1998	1/1998
97/11	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu kapitoly Všeobecná pokladní správa poskytnutými EGAP, a. s., ČEB, a. s., a s prostředky, za něž převzal stát záruky	Kolegium	19. 1. 1998	1/1998
97/12	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu vynaloženými na pořízení investičního majetku a určenými na investiční výdaje u České správy sociálního zabezpečení	Kolegium	3. 2. 1998	1/1998
97/18	Financování učňovských zařízení zřízených Ministerstvem zemědělství	Senát	17. 3. 1998	1/1998
97/19	Hospodaření s majetkem a prostředky státního rozpočtu určenými na činnost krajských soudů a krajských obchodních soudů	Senát	17. 2. 1998	1/1998
97/20	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo obrany a s majetkem státu při zabezpečování modernizace Armády ČR	Kolegium	26. 5. 1998	nezveřejňuje se
97/21	Kontrola hospodaření s prostředky uvolněnými z Fondu národního majetku ČR k řešení ekologických závazků	Senát	18. 3. 1998	1/1998
97/22	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu kapitoly Grantová agentura České republiky	Kolegium	26. 5. 1998	2/1998

97/23	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo zemědělství	Kolegium	7. 7. 1998	3/1998
97/24	Dotace ze státního rozpočtu a rozpočtů okresních úřadů poskytované na dopravní obslužnost	Senát	27. 5. 1998	2/1998
<b>Číslo kontrolní akce</b>	<b>Předmět kontroly</b>	<b>Schválil orgán NKÚ</b>	<b>Datum schválení</b>	<b>Zveřejnění ve věstníku částka/rok</b>
97/25	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo zahraničních věcí	Kolegium	25. 5. 1998	2/1998
97/26	Stanovení základu a výpočet daně z příjmů právnických osob za rok 1996	Kolegium	7. 7. 1998	3/1998
97/27	Hospodaření České správy sociálního zabezpečení	Kolegium	21. 12. 1998	4/1998
97/28	Hospodaření s majetkem státu a privatizace ve Vojenských lesích a statech ČR, s. p., Praha	Senát	29. 7. 1998	3/1998
97/29	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu v rozpočtové kapitole č. 302 - Poslanecká sněmovna Parlamentu ČR	Kolegium	5. 10. 1998	4/1998
97/30	Hospodaření s majetkem státu a privatizace Dostihového závodiště Praha, s. p.	Senát	13. 8. 1998	3/1998
97/31	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu poskytnutými v letech 1994-1996 na Program revitalizace říčních systémů	Senát	9. 6. 1998	2/1998
97/32	Hospodaření s finančními prostředky a s majetkem státu u okresních úřadů	Kolegium	12. 5. 1998	2/1998
97/33	Dotace ze státního rozpočtu na teplo	Kolegium	7. 7. 1998	3/1998
97/34	Státní závěrečný účet České republiky	Kolegium	25. 5. 1998	2/1998
97/35	Činnost finančních úřadů v oblasti výběru DPH a spotřebních daní a vymáhání nedoplatků těchto daní	Kolegium	8. 6. 1998	2/1998
97/36	Hospodaření se státním majetkem a s prostředky státního rozpočtu kapitoly Kancelář prezidenta republiky	Kolegium	14. 7. 1998	3/1998
97/37	Státní finanční prostředky určené v roce 1997 na odstranění následků povodňové katastrofy	Kolegium	8. 6. 1998	2/1998
98/03	Vklady státních prostředků do tuzemských bank a obchodních společností	Kolegium	14. 12. 1998	4/1998
98/05	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu uvolňovanými z kapitoly Všeobecná pokladní správa jako státní příspěvek na podporu stavebního spoření	Kolegium	14. 12. 1998	4/1998
98/06	Hospodaření s prostředky zákonného pojištění			

<b>Číslo kontrolní akce</b>	<b>Předmět kontroly</b>	<b>Schválil orgán NKÚ</b>	<b>Datum schválení</b>	<b>Zveřejnění ve věstníku částka/rok</b>
	odpovědnosti za škodu způsobenou provozem motorových vozidel	Senát	16. 10. 1998	4/1998
98/11	Prostředky státního rozpočtu poskytnuté na financování škod způsobených povodněmi v dopravní infrastruktuře	Kolegium	21. 9. 1998	3/1998
98/13	Prostředky státního rozpočtu určené na Program obnovy vesnice	Senát	20. 10. 1998	4/1998
98/22	Hospodaření se státním majetkem a s prostředky státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo spravedlnosti určenými na činnost státních zastupitelství	Kolegium	30. 11. 1998	4/1998
98/26	Likvidace státního podniku vnitřního obchodu	Senát	11. 6. 1998	2/1998
98/28	Hospodaření s finančními prostředky a státními zárukami poskytnutými na projekty ekologického charakteru	Senát	15. 12. 1998	dosud není zveřejněno

**KONTROLNÍ AKCE  
ZAŘAZENÉ DO PLÁNU KONTROLNÍ ČINNOSTI  
V PRŮBĚHU ROKU 1998**

<b>Číslo kontrolní akce</b>	<b>P ř e d m ě t k o n t r o l y</b>
98/26	Likvidace státního podniku vnitřního obchodu
98/27	Státní finanční prostředky určené v roce 1997 a 1998 na odstranění následků povodní
98/28	Hospodaření s finančními prostředky a státními zárukami poskytnutými na projekty ekologického charakteru
98/29	Prostředky státního rozpočtu poskytnuté formou individuálních a systémových dotací na výstavbu Ústřední vojenské nemocnice Praha
98/30	Hospodaření s majetkem státního podniku Státní léčebné lázně Třeboň včetně privatizace
98/31	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu a majetkem státu souvisejícím s redislokací Armády České republiky
98/32	Podpora malého a středního podnikání poskytovaná prostřednictvím Českomoravské záruční a rozvojové banky, a. s.
98/33	Hospodaření okresních úřadů se státním majetkem, ke kterému mají právo hospodaření

## PŘEHLED KONTROLNÍCH AKCÍ ZAŘAZENÝCH DO PLÁNU KONTROLNÍ ČINNOSTI NA ROK 1999

Číslo kontrolní akce	P ř e d m ě t k o n t r o l y
99/01	Prostředky na výstavbu nebo rekonstrukci státních okresních archivů
99/02	Evidence, vymáhání a odpisy justičních pohledávek v působnosti Ministerstva spravedlnosti
99/03	Hospodaření Správy státních hmotných rezerv s prostředky státního rozpočtu a s majetkem státu
99/04	Výnosy správních a soudních poplatků, tržby z prodeje kolků
99/05	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu poskytnutými prostřednictvím Podpůrného a garančního rolnického a lesnického fondu, a. s.
99/06	Hospodaření se státním majetkem a s prostředky státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo dopravy a spojů
99/07	Hospodaření Pozemkového fondu České republiky s majetkem státu
99/08	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu určené na výzkum a vývoj v kapitolách Ministerstvo průmyslu a obchodu a Ministerstvo zdravotnictví
99/09	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu a s majetkem státu u Generálního ředitelství cel, celních ředitelství a celních úřadů
99/10	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu určenými na podpůrné programy v zemědělství
99/11	Hospodaření orgánů sociálního zabezpečení
99/12	Závazky státu z emise státních cenných papírů
99/13	Hospodaření s nemovitým majetkem státu, k němuž mají právo hospodaření ústřední orgány státní správy
99/14	Hospodaření ústavů sociální péče s prostředky státního rozpočtu na pořízení

a technickou obnovu investičního majetku

- 99/15 Hospodaření s prostředky státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo obrany a s majetkem státu určenými k zajištění výcviku a života vojsk Armády České republiky
- 99/16 Hospodaření s prostředky státního rozpočtu při přípravě a realizaci investičních akcí ve vybraných rezortech
- 99/17 Hospodaření s majetkem státu a s prostředky státního rozpočtu kapitoly Český statistický úřad
- 99/18 Hospodaření s majetkem státu a s prostředky státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo obrany určenými pro informační systémy
- 99/19 Prostředky státního rozpočtu poskytnuté na Program regenerace městských památkových rezervací a zón
- 99/20 Hospodaření s prostředky státního rozpočtu určenými na podporu mimoprodukčních funkcí zemědělství a na podporu dalších aktivit
- 99/21 Daň z příjmů právnických osob
- 99/22 Dotace ze státního rozpočtu na veřejnou drážní osobní dopravu
- 99/23 Hospodaření s majetkem státu v Léčebně tuberkulózy a respiračních nemocí Prosečnice
- 99/24 Prostředky státního rozpočtu určené k financování výdajů státní sportovní reprezentace
- 99/25 Prostředky státního rozpočtu a prostředky zahraniční pomoci určené na státní politiku zaměstnanosti
- 99/26 Hospodaření s prostředky státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo obrany a s majetkem státu při zajišťování modernizace pozemního vojska Armády České republiky
- 99/27 Hospodaření příspěvkových organizací v působnosti Ministerstva zemědělství
- 99/28 Hospodaření s prostředky státního rozpočtu určenými na činnost soukromých škol
- 99/29 Prostředky státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo spravedlnosti určené na výstavbu vězeňských a soudních objektů