

# **ZÁVĚREČNÝ ÚČET**

## **ZA ROK 2004**

**Kapitola**

**381 – Nejvyšší kontrolní úřad**

## I. ÚVOD

V návaznosti na zákon č. 457/2003 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2004, oznámil ministr financí dopisem čj. 143/106 288/2003 ze dne 17. prosince 2003 následující ukazatele kapitoly 381 – Nejvyšší kontrolní úřad, obsažené ve schváleném státním rozpočtu:

### souhrnné ukazatele

Příjmy celkem	<b>1 030 tis. Kč</b>
Výdaje celkem	<b>502 217 tis. Kč</b>

### jednotné dílčí ukazatele

Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	204 162 tis. Kč
z toho: platy zaměstnanců	184 733 tis. Kč
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	71 457 tis. Kč
Převod FKSP	3 695 tis. Kč
Výdaje na financování programů reprodukce majetku (program 281 010 – Rozvoj a obnova mat. technické základny NKÚ)	145 222 tis. Kč

### specifické dílčí ukazatele

Platy funkcionářů NKÚ	16 988 tis. Kč
Náhrady výdajů spojených s výkonem funkce	3 223 tis. Kč
Neinvestiční transfery mezinárodním organizacím	120 tis. Kč
Výdaje na financování společných programů EU a ČR	1 979 tis. Kč

Rozpočtová opatření, která by upravovala stanovené ukazatele, nebyla v roce 2004 prováděna.

## II. PŘÍJMY

Schválený rozpočet příjmů kapitoly NKÚ ve výši **1 030 tis. Kč** byl splněn na 300,02 %, tj. částkou 3 090 tis. Kč.

(v tis. Kč)

U k a z a t e l	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% plnění
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté dotace za rok 2004 celkem	<b>1 030</b>	<b>1 030</b>	<b>3 090</b>	<b>300,02</b>
v tom: <i>příjmy</i>	<i>1 030</i>	<i>1 030</i>	<i>1 763</i>	<i>171,17</i>
<i>převod z rezerv. fondu</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1 327</i>	–
Příjmy za rok 2003 celkem	952	952	9 006	946,00

Vlastní příjmy, které činily 1 763 tis. Kč, byly dosaženy zejména prodejem zboží ve školicím středisku Přestavlky, vyúčtováním přeplatků záloh z minulého období, pronájmem nemovitého majetku a přijatými pojistnými náhradami. Při porovnání s rokem 2003 byly příjmy vyšší o 338 tis. Kč, a to zejména příjmy z přijatého pojistného plnění.

Do plnění rozpočtu příjmů je zahrnut také převod mimorozpočtových prostředků z rezervního fondu ve výši 1 327 tis. Kč. V roce 2003 byla z rezervního fondu převedena do příjmů částka 7 581 tis. Kč.

V plnění rozpočtu příjmů jsou zahrnuty:

- příjmy z prodeje zboží a úhrady stravného ve školicím středisku Přestavlky (467 tis. Kč),
- příjmy z pronájmu nemovitostí celkem (243 tis. Kč), z toho chata Koruna Harrachov (120 tis. Kč), kuchyně v budově NKÚ (120 tis. Kč), pozemek Přestavlky (3 tis. Kč),
- přijatá pojistná plnění z havarijního pojištění motorových vozidel (452 tis. Kč),
- úroky z bankovních účtů (85 tis. Kč),
- ostatní příjmy, např. vyúčtování přeplatků z minulého rozpočtového období, vyúčtování provozních nákladů na územních pracovištích (458 tis. Kč),
- rozdíl mezi předpokládanou a skutečně vyplacenou částkou na platy a související sociální a zdravotní pojištění za měsíc prosinec 2003 – převod z depozitního na příjmový účet (58 tis. Kč),
- převod mimorozpočtových prostředků z rezervního fondu (1 327 tis. Kč).

### III. VÝDAJE

Schválený rozpočet výdajů kapitoly ve výši **502 217 tis. Kč** byl čerpán částkou 498 253 tis. Kč, tj. na 99,21 %.

(v tis. Kč)

U k a z a t e l	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% plnění
<b><u>Třída 5 - Běžné výdaje</u></b>	<b>375 355</b>	<b>375 355</b>	<b>371 391</b>	<b>98,94</b>
- <i>seskupení položek 50</i> výdaje na platy, ost. platby za proved. práci, z toho:	275 619	275 619	268 414	97,39
- <i>platy</i>	184 733	184 733	184 715	99,99
- <i>ostatní platby za provedenou práci</i>	19 429	19 429	14 285	73,52
- <i>povinné pojistné</i>	71 457	71 457	69 414	97,14
- <i>seskupení položek 51</i> neinvest. nákupy a související výdaje v tom: <i>použití rezervního fondu</i>	95 483 0	95 483 0	78 920 762	82,65 -
- <i>seskupení položek 52</i> neinvest. transfery nezisk. organizacím	22	22	12	54,55
- <i>seskupení položek 53</i> neinv.transfery a další platby rozpočtům v tom: <i>převod do rezervního fondu</i>	3 751 0	3 751 0	23 736 20 000	632,78 -
- <i>seskupení položek 54</i> neinvestič. transfery obyvatelstvu	350	350	222	63,37
- <i>seskupení položek 55</i> neinvestič. transfery do zahraničí	120	120	87	72,88
- <i>seskupení položek 59</i> ostatní neinvestiční výdaje	10	10	0	-
<b><u>Třída 6 – Kapitálové výdaje</u></b>	<b>126 862</b>	<b>126 862</b>	<b>126 862</b>	<b>100,00</b>
- <i>seskupení položek 61</i> investiční výdaje v tom: <i>použití rezervního fondu</i>	126 862 0	126 862 0	82 247 327	64,83 -
- <i>seskupení položek 63</i> investiční transfery v tom: <i>převod do rezervního fondu</i>	0 0	0 0	44 615 44 615	- -
<b>Výdaje za rok 2004 celkem</b>	<b>502 217</b>	<b>502 217</b>	<b>498 253</b>	<b>99,21</b>
Výdaje za rok 2003 celkem	390 304	390 304	387 659	99,32

Z rozpočtu výdajů byla financována vlastní činnost NKÚ, provoz a opravy administrativní budovy v Praze 7-Holešovicích, provozní výdaje detašovaného pracoviště v Praze 9-Vysočanech, výdaje 19 územních pracovišť a školicího střediska Přestavky.

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

### **Seskupení položek 50 – výdaje na platy a ostatní platby za provedenou práci**

#### **- podseskupení položek 501 – Platy**

Schválený rozpočet prostředků na platy ve výši 184 733 tis. Kč byl čerpán částkou 184 715 tis. Kč, tj. na 99,99 %. **Jednotný dílčí ukazatel platy zaměstnanců byl dodržen.**

Čerpání prostředků na platy, které se v porovnání s rokem 2003 zvýšilo o 13 667 tis. Kč, ovlivnila změna platových tarifů podle nařízení vlády č. 330/2003 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, účinná od 1. ledna 2004.

Průměrný měsíční plat zaměstnanců NKÚ v roce 2004 činil 31 738 Kč. K datu 31. prosince 2004 bylo ve stavu NKÚ celkem 485 zaměstnanců, z toho v kontrolní sekci, která se zabývá prováděním a metodikou kontrolní činnosti, pracovali 342 zaměstnanci.

Ve smyslu nařízení vlády č. 140/2004 Sb., kterým se stanoví zaměstnancům ve veřejných službách a správě výše dalšího platu v prvním pololetí roku 2004, a nařízení vlády č. 569/2004 Sb., kterým se stanoví zaměstnancům ve veřejných službách a správě výše dalšího platu ve druhém pololetí roku 2004, byl další plat v roce 2004 poskytnut ve výši 35 % částky, na kterou by jinak zaměstnanci vznikl nárok.

#### **- podseskupení položek 502 – Ostatní platby za provedenou práci**

Schválený rozpočet ve výši 19 429 tis. Kč byl čerpán částkou 14 285 tis. Kč, tj. na 73,52 %.

Ostatní osobní výdaje byly čerpány na platby vyplývající z dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, uzavřených zejména na odborná stanoviště související s činností NKÚ, zajišťování školení a kurzů, výpomocné práce obslužného charakteru a odměny pro guaranty služebních vozidel. Celkem bylo v položce ostatní osobní výdaje uhrazeno 1 443 tis. Kč, tj. 70,73 % z rozpočtované částky 2 041 tis. Kč (v roce 2003 bylo z této položky vyplaceno 1 465 tis. Kč).

Platy představitelů NKÚ činily 12 842 tis. Kč (75,59 %). **Specifický dílčí ukazatel stanovený pro rok 2004 ve výši 16 988 tis. Kč byl dodržen.**

Nedočerpání schváleného rozpočtu souvisí s neobsazením funkce prezidenta, nenaplněním zákonem stanoveného počtu členů NKÚ a odejmutím dalšího platu představitelům NKÚ ve druhém pololetí roku 2004 podle zákona č. 590/2004 Sb. V roce 2003 byly platy představitelů čerpány částkou 14 432 tis. Kč.

Odstupné, rozpočtované částkou 400 tis. Kč, nebylo v roce 2004 čerpáno.

*- podseskupení položek 503 – Povinné pojistné placené zaměstnavatelem*

Schválený rozpočet ve výši 71 457 tis. Kč byl čerpán částkou 69 414 tis. Kč, tzn. plnění na 97,14 %. **Jednotný dílčí ukazatel stanovený pro povinné pojistné placené zaměstnavatelem byl dodržen.**

Podle předpisů o zdravotním a sociálním pojištění bylo uhrazeno povinné pojistné na sociální zabezpečení a politiku zaměstnanosti ve výši 51 634 tis. Kč, zdravotní pojištění ve výši 17 780 tis. Kč.

**Seskupení položek 51 – Neinvestiční nákupy a související výdaje**

*- podseskupení položek 513 – Nákup materiálu*

Schválený rozpočet činil 12 137 tis. Kč, rozpočet po změnách 12 037 tis. Kč, čerpání včetně prostředků použitých z rezervního fondu činilo 9 679 tis. Kč, což představuje 80,41 %.

Výdaje byly vynaloženy na nákup:

- drobného hmotného dlouhodobého majetku (1 933 tis. Kč),
- knih, učebních pomůcek a tisku (1 700 tis. Kč),
- potravin a zboží pro školící středisko Přestavlky (723 tis. Kč),

- kancelářského materiálu, ostatního materiálu a automateriálu (5 323 tis. Kč), v tom použití prostředků rezervního fondu 762 tis. Kč; prostředky rezervního fondu byly použity na pořízení nových bezkontaktních čipových karet, které slouží jako průkazy zaměstnanců, pro registraci vstupů do objektů NKÚ a pro přístup do informačního systému NKÚ.

V porovnání s rokem 2003, kdy dosáhly výdaje tohoto podseskupení položek částky 15 719 tis. Kč, se čerpání snížilo o 6 040 tis. Kč. Rozdíl v čerpání mezi porovnávanými roky vznikl zejména nižšími výdaji na pořízení drobného hmotného dlouhodobého majetku v roce 2004.

- podseskupení položek 515 – Nákup vody, paliv a energie

Schválený rozpočet ve výši 9 931 tis. Kč byl upraven na 8 171 tis. Kč, skutečné čerpání činilo 5 429 tis. Kč, tj. 66,44 %.

Do tohoto podseskupení jsou zahrnuty platby za:

- vodu (105 tis. Kč),
- plyn (889 tis. Kč),
- teplo (616 tis. Kč),
- elektrickou energii (1 852 tis. Kč),
- pohonné hmoty a maziva (1 967 tis. Kč).

Čerpání tohoto podseskupení položek je ovlivněno výší stanovených záloh za odběr elektrické energie, plynu a tepla. Oproti roku 2003, kdy bylo čerpáno 6 387 tis. Kč, se výdaje snížily o částku 958 tis. Kč.

- podseskupení položek 516 – Nákup služeb

Schválený rozpočet 52 237 tis. Kč byl upraven na 52 467 tis. Kč, skutečné čerpání činilo 46 986 tis. Kč, tj. 89,55 %.

Z těchto výdajů byly hrazeny dodavatelsky zajišťované služby, a to:

- provoz sítí pro výpočetní techniku (15 189 tis. Kč),
- nájem nebytových prostor (6 286 tis. Kč, v tom nájem nebytových prostor pro územní pracoviště 4 051 tis. Kč),
- služby pošt a telekomunikací (4 213 tis. Kč),
- konzultační služby, externí posudky (798 tis. Kč),

- školení a vzdělávání (6 634 tis. Kč, v tom výdaje na financování společných programů EU a ČR 1 979 tis. Kč),
- tisk publikací souvisejících s činností NKÚ (1 340 tis. Kč),
- služby související se zahraničními aktivitami (1 033 tis. Kč),
- příspěvky na stravování (1 956 tis. Kč),
- ostatní služby – např. servisní služby, úklidové práce, pojistné, poplatky peněžním ústavům, doprava na školení (9 537 tis. Kč).

Výdaje čerpané z tohoto podseskupení položek byly o 751 tis. Kč vyšší než v roce 2003, kdy dosáhly částky 46 235 tis. Kč. Zvýšení se projevilo především u služeb za školení a vzdělávání a u ostatních služeb. Úspory vykazují výdaje na provoz sítí pro výpočetní techniku, služby související se zahraničními aktivitami a výdaje za nájem nebytových prostor.

- podseskupení položek 517 – Ostatní nákupy

Schválený rozpočet 17 684 tis. Kč byl upraven na 19 114 tis. Kč, skutečné čerpání činilo 13 956 tis. Kč, což představuje 73,02 %.

V podseskupení položek 517 jsou obsaženy následující výdaje:

- opravy a udržování (4 760 tis. Kč),
- cestovné (7 774 tis. Kč, v tom zahraniční cestovné 3 976 tis. Kč),
- programové vybavení – software (648 tis. Kč),
- pohoštění a ostatní nákupy (774 tis. Kč, v tom pohoštění související se zahraničními aktivitami 392 tis. Kč).

V roce 2004 se výdaje tohoto podseskupení položek oproti předchozímu roku, kdy bylo čerpáno 14 473 tis. Kč, snížily o 517 tis. Kč. Kromě výdajů na opravy a udržování a programové vybavení vykazuje nižší čerpání také pohoštění poskytnuté při příležitosti konání mezinárodních akcí. Jejich četnost se snížila v souvislosti s neobsazením funkce prezidenta NKÚ.

K nárůstu výdajů v rámci tohoto podseskupení došlo na položce zahraniční cestovné v důsledku vyššího počtu zahraničních pracovních cest.

Uskutečnilo se celkem 52 zahraničních akcí (v roce 2003 to bylo 41 akcí), zaměřených v oblasti multilaterální na odborné vzdělávání kontrolorů, na vybudování nezávislých kontrolních institucí, na spolupráci s Evropským účetním dvorem a dalšími orgány Evropské unie. V oblasti bilaterální spolupráce

se jednalo o přípravu a realizaci paralelních kontrol s nejvyššími kontrolními institucemi Slovenska, Polska a Velké Británie. Největší počet představovaly pracovní cesty související s problematikou Evropské unie (celkem 16 akcí) a aktivity spojené se zastoupením NKÚ v mezinárodních pracovních skupinách organizací EUROSAI a INTOSAI (celkem 14 akcí). V rámci bilaterální spolupráce bylo zrealizováno celkem osm zahraničních akcí, tři akce se uskutečnily v rámci multilaterální spolupráce nejvyšších kontrolních institucí zemí tzv. Visegradské skupiny, Rakouska a Slovinska. Zástupci NKÚ se aktivně zúčastnili projednávání Výroční zprávy mezinárodní rady auditorů NATO v Bruselu, zasedání V. kongresu EURORAI ve Španělsku a provedení externího auditu v sídle OECD v Paříži (celkem šest akcí). Na odborné vzdělávání v rámci specifických oblastí (problematika informačních technologií, nezávislost nejvyšších kontrolních institucí, stavebnictví apod.) bylo zaměřeno pět zahraničních akcí.

V roce 2004 se zahraničních pracovních cest zúčastnilo celkem 125 zástupců NKÚ (v roce 2003 to bylo 109 osob). Viceprezident NKÚ vykonal jednu oficiální návštěvu do Slovenské republiky za účelem podpisu smlouvy o spolupráci v oblasti kontroly DPH a projednání dalších možností bilaterální spolupráce.

- podseskupení položek 519 – Výdaje související s neinvestičními nákupy, náhrady a věcné dary

Schválený rozpočet 3 494 tis. Kč, upravený na 3 694 tis. Kč, byl čerpán ve výši 2 870 tis. Kč, tj. na 77,69 %.

Víceúčelové paušální náhrady funkcionářů NKÚ (zákon č. 236/1995 Sb.), které tvořily podstatnou část výdajů tohoto podseskupení položek, byly čerpány částkou 2 497 tis. Kč. **Stanovený specifický dílčí ukazatel náhrady výdajů spojených s výkonem funkce ve výši 3 223 tis. Kč byl dodržen.** Nedočerpání těchto prostředků způsobilo nenaplnění stanoveného počtu členů NKÚ, neobsazení funkce prezidenta a NKÚ uplatňované krácení náhrad za dobu čerpání dovolené a pracovní neschopnosti.

Zbývající část čerpaných prostředků tvořily výdaje na nákup věcných darů poskytovaných v souvislosti s mezinárodními aktivitami (226 tis. Kč) a odvod za neplnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením (147 tis. Kč).

**Seskupení položek 52 – Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům a neziskovým organizacím**

**- podseskupení položek 522 – Neinvestiční dotace neziskovým a podob. organizacím**

Schválený rozpočet 22 tis. Kč byl čerpán ve výši 12 tis. Kč, tj. na 54,55 %. Tato částka představuje příspěvek za skupinové členství čtyř zaměstnanců NKÚ v Českém institutu interních auditorů za rok 2004.

**Seskupení položek 53 – Neinvestiční transfery a některé další platby rozpočtům**

**- podseskupení položek 534 – Převody vlastním fondům**

Schválený rozpočet ve výši 3 695 tis. Kč byl čerpán částkou 23 695 tis. Kč, tj. 641,27 %.

V návaznosti na objem vyplacených mezd byl proveden příděl do fondu kulturních a sociálních potřeb ve výši 3 695 tis. Kč. **Jednotný dílčí ukazatel stanovující výši převodu prostředků do FKSP byl dodržen.**

Čerpání tohoto podseskupení položek podstatně ovlivnil převod nevyčerpaných rozpočtových prostředků do rezervního fondu. V závěru roku bylo z rozpočtu běžných výdajů do rezervního fondu převedeno celkem 20 000 tis. Kč.

**- podseskupení položek 536 – Ostatní neinvestiční transfery jiným veřejným rozpočtům**

Schválený rozpočet 56 tis. Kč byl čerpán ve výši 41 tis. Kč, tj. na 72,54 %.

Z těchto prostředků byly zakoupeny dálniční známky pro služební vozidla a uhrazena daň z nemovitosti za pronajaté prostory určené ke společnému stravování. V roce 2003 bylo čerpáno 37 tis. Kč.

**Seskupení položek 54 – Neinvestiční transfery obyvatelstvu**

**- podseskupení položek 542 – Náhrady placené obyvatelstvu**

Ze schváleného rozpočtu 350 tis. Kč bylo vyčerpano 222 tis. Kč, tj. 63,37 %.

Uvedené prostředky byly vynaloženy na odškodnění pracovních úrazů zaměstnanců vzniklých v souvislosti s výkonem práce. V roce 2003 bylo z tohoto podseskupení položek vyplaceno 75 tis. Kč.

### **Seskupení položek 55 – Neinvestiční transfery do zahraničí**

#### **- podseskupení položek 551 – Neinvestiční transfery mezinárodním organizacím**

Schválený rozpočet ve výši 120 tis. Kč byl vyčerpán částkou 87 tis. Kč, ze které byly uhrazeny roční členské příspěvky mezinárodním organizacím kontrolních úřadů EUROSAI a INTOSAI. **Stanovený specifický dílčí ukazatel byl dodržen.** Výše členských příspěvků je pevně stanovena a výkyvy v čerpání mezi jednotlivými roky vznikají při přepočtu cizí měny na aktuální kurz české koruny.

### **Seskupení položek 59 – Ostatní neinvestiční výdaje**

#### **- podseskupení položek 590 – Ostatní neinvestiční výdaje**

Prostředky schváleného rozpočtu ve výši 10 tis. Kč nebyly v roce 2004 čerpány.

### **Seskupení položek 61 – Investiční nákupy a související výdaje**

#### **- podseskupení položek 611 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku**

Schválený rozpočet 19 000 tis. Kč, upravený na 17 762 tis. Kč, byl čerpán ve výši 16 499 tis. Kč, tj. na 92,89 %.

Z prostředků na programové vybavení bylo uhrazeno vybavení pro provoz terminálové farmy VTF-2004 vč. licencí Citrix, VMWare, Microsoft (14 645 tis. Kč), licence Trados pro překladový systém NKÚ (571 tis. Kč) a provedena dodávka a instalace zálohování dat systémem Legato (827 tis. Kč).

Za práce související s připravovanou výstavbou nového sídla NKÚ (odborné posudky na koupi pozemku, zadání veřejné zakázky na koupi stavebního pozemku včetně vypracování zadávací dokumentace, vypracování zadávací dokumentace k zadávacímu řízení na dodavatele projektu stavby) bylo z individuálně posuzovaných výdajů uhrazeno celkem 456 tis. Kč.

#### **- podseskupení položek 612 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku**

Schválený rozpočet 46 122 tis. Kč byl upraven na 35 405 tis. Kč. Skutečné čerpání včetně prostředků použitých z rezervního fondu činilo 29 093 tis. Kč, tj. 82,17 %.

Z rozpočtových prostředků byly zabezpečovány následující investiční akce:

- *stroje a zařízení.*

Bylo pořízeno pět kusů kopírovacích strojů SHARP (312 tis. Kč), skartovací stroj (70 tis. Kč) a klimatizační jednotky Mitsubishi (62 tis. Kč);

- *dopravní prostředky.*

V rámci postupné obměny vozového parku byly zakoupeny čtyři osobní automobily v celkové ceně 1 563 tis. Kč (dvě vozidla Škoda-Octavia a dvě vozidla Škoda-Fabia);

- *rekonstrukce a stavební úpravy budovy NKÚ.*

V průběhu roku se uskutečnila rekonstrukce výměňkové stanice teplé užitkové vody (514 tis. Kč), rekonstrukce a úprava elektroinstalace, výměna osvětlení v budově NKÚ (296 tis. Kč), byla provedena instalace termoregulačních ventilů (430 tis. Kč), modernizace stávajícího klimatizačního zařízení (189 tis. Kč), byly realizovány stavební úpravy související s opravami kanceláří (169 tis. Kč) a vybudován bezbariérový vstup do budovy NKÚ (179 tis. Kč);

- *výpočetní technika.*

Byly pořízeny servery, diskový subsystém a síťové prvky pro novou terminál serverovou farmu VTF-2004 (10 126 tis. Kč), 37 kusů tiskáren HP Jet 9130, sedm tiskáren HP Color Laser Jet 3700 (2 334 tis. Kč), systém pro publikace CD (443 tis. Kč), 24 portová digitální deska do telefonní ústředny a nový napájecí zdroj k ústředně Definity (209 tis. Kč). Dále byla dokončena obměna pracovních stanic kontrolora HP Compaq nc6000 (390 tis. Kč), provedena strukturovaná kabeláž v nových prostorách oblastního pracoviště Kutná Hora a v nové místnosti datového centra v budově NKÚ (264 tis. Kč);

- *výpočetní technika – rezervní fond.*

Prostředky převedené z *rezervního fondu ve výši 327 tis. Kč* byly použity na úhradu komunikační brány pro přenos neutajovaných dokumentů v rámci připojení NKÚ k projektu „Elektronická distribuce dokumentů EU“, realizovaného Ministerstvem zahraničních věcí;

- *zabezpečovací zařízení.*

Ve školicím středisku Přestavky byla provedena instalace elektronického zabezpečovacího systému a rozšířen přístupový systém (506 tis. Kč);

- *výstavba budovy NKÚ.*

Z prostředků určených na individuálně posuzované výdaje byla v rámci koupe pozemku určeného k výstavbě nového sídla NKÚ uhrazena dokumentace k územnímu rozhodnutí (10 710 tis. Kč).

- *podseskupení položek 613 – Pozemky*

Schválený rozpočet 61 740 tis. Kč, upravený na 73 695 tis. Kč, byl čerpán částkou 36 655 tis. Kč, tj. na 49,74 %.

V souladu se smluvními podmínkami o koupi pozemku určeného na výstavbu nového sídla NKÚ byla po zápisu vkladu vlastnického práva k pozemku do katastru nemovitostí uhrazena první splátka kupní ceny pozemku ve výši 36 655 tis. Kč.

#### **Seskupení položek 63 – Investiční transfery**

- *podseskupení položek 636 – Investiční převod vlastním fondům*

Do rezervního fondu byly v závěru roku převedeny nevyčerpané investiční prostředky ve výši 44 615 tis. Kč, z toho individuálně posuzované výdaje na výstavbu nového sídla NKÚ v částce 38 341 tis. Kč, systémově určené výdaje v částce 6 274 tis. Kč.

#### **IV. VÝDAJE NA FINANCOVÁNÍ PROGRAMŮ REPRODUKCE MAJETKU**

Ze schváleného objemu výdajů na financování programů reprodukce majetku ve výši 145 222 tis. Kč bylo vyčerpáno celkem 145 190 tis. Kč, tj. 99,98 %. Čerpání zahrnuje i prostředky převedené do rezervního fondu v částce 46 615 tis. Kč.  
**Stanovený jednotný dílčí ukazatel byl dodržen.**

Vynaložené prostředky sloužily k řešení programu **281 010 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny NKÚ**. V rámci tohoto programu byly zabezpečovány dva podprogramy: **281 011 – Pořízení, obnova a provozování ICT NKÚ** a **281 012 – Reprodukce majetku NKÚ**.

Na podprogram **281 011 – Pořízení, obnova a provozování ICT NKÚ** bylo ze schváleného objemu výdajů ve výši 48 760 tis. Kč vyčerpáno 48 728 tis. Kč, tj. 99,93 %. Údaj zahrnuje i použité prostředky z rezervního fondu ve výši 327 tis. Kč.

Cílem podprogramu byla v hodnoceném období zejména náhrada a rozšíření terminálového systému k dosažení vysoké dostupnosti a stability terminálových služeb a dokončení projektu modernizace pracovních stanic kontrolora.

Tento podprogram zahrnuje kapitálové i běžné výdaje. Z kapitálových výdajů ve výši 30 400 tis. Kč bylo vyčerpáno 30 136 tis. Kč, do rezervního fondu byly převedeny nevyčerpané prostředky v částce 264 tis. Kč. Kapitálové výdaje byly hrazeny jako systémově určené výdaje. Běžné výdaje ve výši 18 360 tis. Kč byly čerpány částkou 16 328 tis. Kč, do rezervního fondu byly převedeny nevyčerpané rozpočtové prostředky ve výši 2 000 tis. Kč.

Podprogram **281 012 – Reprodukce majetku NKÚ** ve výši 96 462 tis. Kč zahrnuje individuálně posuzované výdaje (86 162 tis. Kč) a výdaje systémově určené (10 300 tis. Kč). Prostředky tohoto podprogramu byly čerpány na 100,00 %.

Cílem podprogramu v roce 2004 bylo pořízení nového sídla NKÚ, obměna kopírovacích přístrojů, obnova vozového parku a rozšíření zabezpečovacího zařízení. V souladu s vyhláškou č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování reprodukce majetku, byla akce pořízení nového sídla NKÚ financována jako projekt formou individuálně posuzovaných výdajů. Další akce podprogramu byly financovány formou systémově určených výdajů.

Individuálně posuzované výdaje byly čerpány částkou 47 821 tis. Kč, do rezervního fondu byly převedeny nevyčerpané rozpočtové prostředky ve výši 38 341 tis. Kč. Ze systémově určených výdajů bylo vyčerpáno 4 290 tis. Kč a do rezervního fondu bylo převedeno 6 010 tis. Kč.

## V. REZERVNÍ FOND

Stav rezervního fondu k 1. lednu 2004 činil 13 519 tis. Kč. V průběhu roku byly z rezervního fondu převedeny prostředky k úhradě v rozpočtu věcně nezajištěných provozních potřeb v celkové výši 1 327 tis. Kč, z toho běžné výdaje 1 000 tis. Kč, kapitálové výdaje 327 tis. Kč. Běžné výdaje byly určeny na pořízení nových bezkontaktních čipových karet, kapitálové výdaje byly použity na úhradu komunikační brány pro přenos neutajovaných dokumentů v rámci připojení NKÚ k projektu „Elektronická distribuce dokumentů EU“, realizovaného Ministerstvem zahraničních věcí.

V souladu s ustanovením § 47 rozpočtových pravidel byly v závěru roku převedeny do rezervního fondu nevyčerpané prostředky ve výši 64 615 tis. Kč (běžné výdaje 20 000 tis. Kč, kapitálové výdaje 44 615 tis. Kč). Stav rezervního fondu se k 31. prosinci 2004 zvýšil na 76 807 tis. Kč.

## VI. FINANCOVÁNÍ SPOLEČNÝCH PROGRAMŮ EU A ČR - TWINNINGOVÝ PROJEKT

Stanovený rozpočet na financování společných programů EU a ČR ve výši 1 979 tis. Kč byl čerpán na 100,00 %. **Tento specifický dílčí ukazatel byl dodržen.**

Prostředky na financování společných programů EU a ČR – twinningový projekt NKÚ a Spolkového účetního dvora Německa – byly pro rozpočtovou kapitolu NKÚ schváleny v oblasti ostatních běžných výdajů a sloužily k jazykovému i k odbornému vzdělávání kontrolorů v oblasti finančního auditu a auditu výkonnosti.

Twinningový projekt byl hrazen především z prostředků Phare a na jeho spolufinancování se NKÚ podílel v roce 2004 částkou 1 979 tis. Kč. Projekt přispěl ke zkvalitnění kontrolní činnosti, pomohl aplikovat nové kontrolní metody odpovídající mezinárodně uznávaným standardům a zároveň zdůraznil aspekty vývoje externí finanční kontroly ve veřejné správě. Součástí bylo rovněž vypracování kontrolních manuálů pro finanční audit a audit výkonnosti.

## VII. ZÁVĚR

Stanovený rozpočet příjmů ve výši 1 030 tis. Kč byl naplněn částkou 3 090 tis. Kč, tj. na 300,02 %. Schválený rozpočet celkových výdajů ve výši 502 217 tis. Kč byl čerpán částkou 498 253 tis. Kč, což představuje 99,21 %.

Stanovené příjmy byly překročeny o 2 060 tis. Kč, schválené výdaje kapitoly zůstaly nedočerpané celkem o částku 3 964 tis. Kč. Výsledné saldo příjmů a výdajů se tak snížilo z částky – 501 187 tis. Kč na – 495 163 tis. Kč.

Z rezervního fondu byla v roce 2004 použita částka 1 327 tis. Kč. Do rezervního fondu bylo převedeno celkem 64 615 tis. Kč, z toho 20 000 tis. Kč z rozpočtu běžných výdajů a 44 615 tis. Kč z rozpočtu kapitálových výdajů.

**Všechny ukazatele stanovené zákonem o státním rozpočtu ČR na rok 2004 pro kapitolu 381 – Nejvyšší kontrolní úřad byly dodrženy.**

K zajištění efektivního a hospodárného využití rozpočtových prostředků byly v souladu s ustanoveními zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), v platném znění, provedeny přesuny rozpočtových prostředků uvnitř schváleného rozpočtu výdajů, které jsou ve vlastní pravomoci organizace. Celkem byla provedena tři rozpočtová opatření. V jejich rámci došlo zejména k posílení rozpočtových položek na opravy a udržování zabezpečovacích zařízení, které bylo kompenzováno snížením v rozpočtových položkách pohonné hmoty a teplo.

Čerpání výdajů v jednotlivých čtvrtletích hodnoceného roku nebylo zcela vyrovnané. V prvním čtvrtletí byly výdaje celkem čerpány na 11,76 %, z toho běžné výdaje na 15,74 %. Kapitálové výdaje zůstaly v tomto období nečerpané.

V prvním pololetí představovalo čerpání celkových výdajů 28,72 %, z toho běžných výdajů 38,16 % a kapitálových výdajů 0,78 % z celoročního rozpočtu.

Ke konci třetího čtvrtletí se čerpání celkových výdajů zvýšilo na 46,91 %, u běžných výdajů na 61,78 % a u kapitálových výdajů na 2,93 % celoročního čerpání.

Nízké čerpání kapitálových výdajů v jednotlivých čtvrtletích vyplynulo z charakteru významných investičních akcí, které byly realizovány na základě veřejných soutěží až v závěru roku. To se týkalo zejména pořízení pozemku

s územním rozhodnutím pro výstavbu administrativní budovy nového sídla NKÚ a pořízení nové terminálové farmy včetně softwarového vybavení.

Ve čtvrtém čtvrtletí, na které připadá nejvyšší podíl čerpaných výdajů, se realizovala převážná část investičních akcí a byl proveden převod nepoužitých prostředků státního rozpočtu do rezervního fondu.

V roce 2004 byla v NKÚ uskutečněna jedna vnější kontrola. Pražská správa sociálního zabezpečení provedla kontrolu nemocenského pojištění, odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a plnění úkolů v důchodovém pojištění. V kontrolovaných oblastech nebyly zjištěny závady.

Interní audit byl v roce 2004 zaměřen na prověření zajištění jazykové výuky, prověření zajištění řídicí kontroly při pořízení ESIS (ekonomicko-správní informační systém) a jeho následné podpory a na prověření plnění cílů informační strategie přijaté v roce 2002 na období 2003 – 2007. K závažnému zjištění ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole ve veřejné správě v roce 2004 nedošlo. K výsledkům auditů přijal viceprezident NKÚ odpovídající opatření, jejichž plnění probíhá podle harmonogramu a je pravidelně sledováno ředitelem odboru interního auditu.

Podrobné hodnocení činnosti NKÚ je předmětem *Výroční zprávy Nejvyššího kontrolního úřadu za rok 2004*, která byla předložena Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR.