

**Kontrolní závěr z kontrolní akce**

**17/11**

**Výdaje na pořízení majetku a výdaje na provoz
České národní banky**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále také „NKÚ“) na rok 2017 pod číslem 17/11. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Pavel Hrnčíř.

**Cílem kontroly** bylo posoudit, zda Česká národní banka postupovala při hospodaření s peněžními prostředky v oblasti výdajů na pořízení majetku a výdajů na provoz v souladu s právními předpisy a s odbornou péčí.

Kontrolováno bylo období let 2014 až 2016, v případě věcných souvislostí i období předcházející a období do ukončení kontroly. Kontrola u kontrolované osoby byla prováděna od února do září 2017.

**Kontrolovaná osoba:**

Česká národní banka (dále také „ČNB“).

***K o l e g i u m*** ***N K Ú*** na svém XVII. jednání, které se konalo dne 27. listopadu 2017,

***s c h v á l i l o*** usnesením č. 7/XVII/2017

***kontrolní závěr*** v tomto znění:

**I. Úvod do kontrolované problematiky**

Česká národní banka byla zřízena Ústavou České republiky [[1]](#footnote-2) **(dále také „Ústava“)** jako ústřední banka státu. Její postavení a působnost je upravena zákonem č. 6/1993 Sb.[[2]](#footnote-3)(dále také „zákon o ČNB“). ČNB je právnickou osobou veřejného práva se sídlem v Praze. Česká národní banka v souladu se zákonem o ČNB hradí náklady na svoji činnost ze svých výnosů. Možnost kontroly ČNB ze strany NKÚ podle zákona č. 166/1993 Sb.[[3]](#footnote-4) je omezena pouze na kontrolu jejího hospodaření v oblasti výdajů na pořízení majetku a výdajů na provoz.

České národní bance jsou svěřeny kompetence správního úřadu v rozsahu stanoveném zákonem o ČNB a jinými právními předpisy. Hlavním cílem činnosti ČNB je péče o cenovou stabilitu [[4]](#footnote-5), a dále péče o finanční stabilitu a o bezpečné fungování finančního systému v ČR. Pokud tím není dotčen její hlavní cíl, ČNB podporuje obecnou hospodářskou politiku vlády vedoucí k udržitelnému hospodářskému růstu a obecné hospodářské politiky v Evropské unii. Při plnění svých úkolů spolupracuje s ústředními bankami jiných států, se zahraničními orgány, s mezinárodními finančními institucemi a mezinárodními orgány zabývajícími se dohledem nad finančním trhem a sjednává s nimi v rámci své působnosti příslušné dohody.[[5]](#footnote-6)

Česká národní banka hospodaří podle rozpočtu, který musí být členěn tak, aby z něj byly zřejmé výdaje na pořízení majetku a výdaje na provoz ČNB.[[6]](#footnote-7) ČNB nakládá s vlastním majetkem s odbornou péčí.[[7]](#footnote-8) Na ČNB se nevztahuje zákon č. 219/2000 Sb.[[8]](#footnote-9) Roční zprávu o výsledku svého hospodaření předkládá nejpozději do tří měsíců po skončení kalendářního roku k projednání Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR a její součástí je rovněž informace o mzdách členů bankovní rady ČNB[[9]](#footnote-10).

ČNB je veřejným zadavatelem ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb.[[10]](#footnote-11). Není však povinna zadávat veřejné zakázky podle zákona o veřejných zakázkách v případě, že jejich předmětem jsou služby poskytované ČNB při výkonu její působnosti podle zvláštních právních předpisů, např. podle zákona o ČNB. Podrobněji problematiku v oblasti výdajů na pořízení majetku a výdajů na provoz ČNB upravují také příslušné vnitřní předpisy ČNB. Česká národní banka je účetní jednotkou a vede účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb.[[11]](#footnote-12). Účetní metody jsou upraveny vyhláškou Ministerstva financí České republiky č. 501/2002 Sb.[[12]](#footnote-13) a českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle citované vyhlášky. Účetním obdobím je kalendářní rok.

**Pozn.:** Právní předpisy uvedené v tomto kontrolním závěru jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

**II. Shrnutí a vyhodnocení skutečností zjištěných při kontrole**

Kontrolou NKÚ bylo prověřeno hospodaření České národní banky s peněžními prostředky v oblasti výdajů na pořízení majetku a výdajů na provoz z hlediska souladu s právními předpisy a dodržení povinnosti nakládat s vlastním majetkem s odbornou péčí podle části třinácté zákona o ČNB, která upravuje hospodaření České národní banky. Kontrola se zaměřila zejména na sestavování rozpočtu a jeho plnění, realizaci výdajů na pořízení majetku a výdajů na provoz ČNB a na vedení účetnictví. Zároveň bylo prověřeno plnění nápravných opatření přijatých ČNB na základě kontrolní akce NKÚ č. 04/35 [[13]](#footnote-14). U žádné z výše zmíněných oblastí nebyly kontrolou zjištěny významné nedostatky.

Kontrolovaný objem finančních prostředků v kontrolovaném období dosáhl celkové výše 271 560 tis. Kč.

**Tabulka č. 1: Výdaje na pořízení majetku a výdaje na provoz ČNB v letech 2013 až 2016 (v tis. Kč)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Čerpání rozpočtovaných prostředků ČNB** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** |
| Výdaje na pořízení majetku ČNB (celkem) | 77 781 | 83 874 | 99 493 | 97 532 |
| Výdaje na provoz ČNB (celkem) | 1 958 732 | 1 974 073 | 2 005 588 | 2 264 939 |
| **ČNB (celkem)** | **2 036 513** | **2 057 947** | **2 105 079** | **2 362 471** |

**Zdroj:** ČNB.

**Kontrolou hospodaření České národní banky s peněžními prostředky v oblasti výdajů na pořízení majetku a výdajů na provoz byly na kontrolovaném vzorku zjištěny pouze dílčí nedostatky v oblasti zadávání veřejných zakázek, které však z hlediska četnosti a významnosti nebyly závažné. ČNB s vlastním majetkem nakládala dle ustanovení § 47a zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance, s odbornou péčí.**

**III. Podrobnosti ke skutečnostem zjištěným při kontrole**

**1. Rozpočet ČNB a jeho plnění**

Kontrolou postupů při sestavování návrhu rozpočtu ČNB bylo zjištěno, že návrh rozpočtu ČNB byl v každém roce kontrolovaného období podložen požadavky ze strany příslušných organizačních útvarů ČNB a v souladu s vnitřním předpisemČNB zahrnoval DPH. Návrh rozpočtu byl sestaven v členění na výdaje na pořízení majetku a výdaje na provoz [[14]](#footnote-15) a z jeho obsahu bylo možné zjistit všechny výdaje na pořízení majetku a na provoz ČNB.

Bankovní rada ČNB schválila návrh rozpočtu výdajů na pořízení majetku a výdajů na provoz pro každý rok kontrolovaného období.[[15]](#footnote-16) Kontrolou postupů při schvalování změn rozpočtu bylo ověřeno, že jednotlivé změny byly v kontrolovaném období schváleny odpovědným útvarem ČNB a že nenastala situace, která by znamenala nutnost schválení změn rozpočtu bankovní radou ČNB.

ČNB prováděla hodnocení plnění rozpočtu včetně plnění limitů spotřeby ve zprávě o výsledku hospodaření a plnění rozpočtu ČNB, kterou v každém roce kontrolovaného období bankovní rada ČNB schválila. Vyhodnocení čerpání rozpočtovaných prostředků uváděla ČNB v roční zprávě o výsledku svého hospodaření, kterou v každém roce kontrolovaného období předkládala k projednání Poslanecké sněmovně.[[16]](#footnote-17) Roční zprávu o výsledku svého hospodaření ČNB uveřejňovala způsobem umožňujícím dálkový přístup.[[17]](#footnote-18)

**Tabulka č. 2: Čerpání rozpočtovaných prostředků ČNB v období 2014 až 2016 (v tis. Kč)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2014** | **2015** | **2016** |
| **Čerpání** (v tis. Kč) | *Nárůst\*(v %)* | **Čerpání** (v tis. Kč) | *Nárůst\*(v %)* | **Čerpání** (v tis. Kč) | *Nárůst\*(v %)* |
| **Výdaje na pořízení majetku (celkem)** | **83 874** | *+7,8* | **99 491** | *+18,6* | **97 532** | −*2,0* |
| * výdaje na pořízení hmotn. maj.
 | 54 553 | *+23,6* | 56 939 | *+4,4* | 63 359 | *+11,3* |
| * výdaje na pořízení materiálu
 | 13 090 | −*13,8* | 13 435 | *+2,6* | 12 349 | −*8,1* |
| * výdaje na pořízení nehm. maj.
 | 16 231 | −*12,1* | 29 117 | *+79,4* | 21 824 | −*25,0* |
| **Výdaje na provoz (celkem)** | **1 974 073** | *+0,8* | **2 005 588** | *+1,6* | **2 264 939** | *+12,9* |
| * výdaje na emisi a správu oběž.
 | 334 269 | −*8,6* | 334 460 | *+0,1* | 470 085 | *+40,6* |
| * výdaje provozní, v tom:
 | 1 639 804 | *+2,9* | 1 671 128 | *+1,9* | 1 794 854 | *+7,4* |
| * osobní výdaje
 | 1 301 513 | *+4,8* | 1 318 358 | *+1,3* | 1 406 833 | *+6,7* |
| * výdaje na správní činnost
 | 244 067 | *+1,7* | 246 105 | *+0,8* | 290 581 | *+18,1* |
| * výdaje na provoz obj. a zař.
 | 103 196 | −*13,9* | 116 091 | *+12,5* | 106 194 | −*8,5* |
| * korekce rozpočt. výdajů
 | −8 972 | *-* | −9 426 | *-* | −8 754 | *-* |
| **ČNB (celkem)** | **2 057 947** | **+1,1** | **2 105 079** | **+2,3** | **2 362 471** | **+12,2** |

**Zdroj:** ČNB.

\* Nárůst je vztažen ke skutečnému čerpání z předchozího roku (údaje k 31. 12.), u minusové (−) hodnoty byl meziroční pokles.

Výdaje na pořízení majetku ČNB tvořily necelých 5 % celkových čerpaných rozpočtovaných prostředků ČNB v každém roce kontrolovaného období, zbylých cca 95 % tvořily výdaje na provoz ČNB. Celkové výdaje ČNB za obě uvedené oblasti v každém roce kontrolovaného období meziročně vzrostly, přičemž v letech 2014–2013, resp. 2015–2014 vzrostly v řádech jednotek procent (+ 1,1 %, resp. + 2,3 %), ve srovnání s obdobím 2016–2015, kdy nárůst dosáhl + 12,2 %.

Kontrolou bylo zjištěno, že nárůst celkových výdajů na pořízení majetku a výdajů na provoz ČNB byl opodstatněný, a to včetně nárůstu celkových výdajů v roce 2016, kdy dosáhl meziročně + 12,2 % růstu. Meziroční změny výdajů na pořízení majetku ovlivňovala především finanční částka a harmonogram realizace jednotlivých investičních projektů. Meziroční nárůst výdajů na provoz ovlivňovala kromě každoročního zvýšení výdajů na zaměstnance rovněž potřeba doplňovat zásoby českých bankovek, resp. mincí z obecného kovu, a to zejména v roce 2016, kdy výdaje na emisi a správu oběživa meziročně vzrostly o cca 135,6 mil. Kč (+ 40,6 %).

**2. Realizace výdajů na pořízení majetku a výdajů na provoz ČNB**

Kontrolou zadávání vybraných veřejných zakázek[[18]](#footnote-19) v  oboru facility managementu, stavebních prací, telekomunikací, IT a dodávek elektrické energie bylo u jedné z nich zjištěno nedodržení zákona o veřejných zakázkách, které však nemělo vliv na výběr dodavatele. V případě další veřejné zakázky NKÚ zjistil porušení vnitřního předpisu ČNB. Výdaje ČNB byly prověřeny i z hlediska nastavení smluvních podmínek a dodržování smluvních ujednání[[19]](#footnote-20), kde nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrole byla podrobena také realizace vybraných výdajů ČNB v oboru IT, kybernetické bezpečnosti a obnovy chlazení, dále byly prověřeny interní doklady ČNB. Kontrolou zmíněných výdajů bylo zjištěno, že jejich realizace probíhala na základě schváleného rozpočtu v odpovídajícím členění výdajů na pořízení majetku a výdajů na provoz.[[20]](#footnote-21)

Kontrolou bylo ověřeno, že výdaje byly Českou národní bankou vynaloženy na zajištění její činnosti a že v oblasti výdajů na pořízení majetku a výdajů na provoz nakládala s vlastním majetkem s odbornou péčí.[[21]](#footnote-22)

Stavy zaměstnanců v ČNB k 31. 12. v letech 2013 až 2016, jejich průměrné přepočtené stavy a objem osobních výdajů v jednotlivých letech jsou uvedeny v následující tabulce č. 3.

**Tabulka č. 3: Stav zaměstnanců v ČNB a osobní výdaje v letech 2013–2016 (počet osob)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Stav zaměstnanců v ČNB** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** |
| ČNB průměrné stavy | 1 372 | 1 314 | 1 312 | 1 336 |
| ČNB stavy celkem k 31. 12. uvedených let  | 1 380 | 1 321 | 1 352 | 1 365 |
| Osobní výdaje (v tis. Kč) | 1 242 190 | 1 301 513 | 1 318 358 | 1 406 833 |
| *Osobní výdaje v % z výdajů na provoz ČNB celkem* | *63 %* | *66 %* | *66 %* | *62 %* |

**Zdroj:** ČNB.

Výdaje na zaměstnance ČNB jsou vykazovány pod rozpočtovou položkou osobní výdaje, které v každém roce kontrolovaného období překračovaly 60 % celkových výdajů na provoz ČNB. V souvislosti s reorganizací poboček ČNB se stav zaměstnanců ke konci roku 2014 meziročně snížil. Dle zjištění NKÚ osobní výdaje za rok 2014 meziročně vzrostly z důvodu vyplacení odstupného a odchodného.

**3. Vedení účetnictví**

V oblasti výdajů na pořízení majetku ČNB bylo prověřováno účtování o pořízení majetku a o technickém zhodnocení majetku, dále evidence majetku a inventarizace majetku. V oblasti výdajů na provoz ČNB byly kontrolou prověřovány rozpočtové položky R03030102 – *Správní činnost* a R03030103 – *Provoz objektů a zařízení.* Kontrolou postupů ČNB ve výše uvedených oblastech účtování nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolou správnosti účtování vybraných faktur a interních dokladů ČNB nebyly zjištěny nedostatky.

**4. Opatření přijatá ČNB k odstranění nedostatků zjištěných kontrolní akcí NKÚ č. 04/35**

Kontrolní akci č. 04/35 *– Výdaje na pořízení majetku a výdaje na provoz ČNB* provedl NKÚ na přelomu let 2004 a 2005, kontrolovaným obdobím byly roky 2002 až 2004. Celkem ČNB přijala nápravná opatření k 21 bodům, které promítla do své předpisové základny formou úpravy vnitřních předpisů.

**Seznam zkratek**

ČNB Česká národní banka

ČR Česká republika

DPH daň z přidané hodnoty

IT informační technologie

NKÚ Nejvyšší kontrolní úřad

Ústava Ústava České republiky

1. Ústavní zákon České národní rady č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky. [↑](#footnote-ref-2)
2. Zákon České národní rady č. 6/1993 Sb., o České národní bance. [↑](#footnote-ref-3)
3. Ustanovení § 3 odst. 3 zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu. [↑](#footnote-ref-4)
4. Viz článek 98 Ústavy (s účinností od 1. 1. 2002) a ustanovení § 2 zákona o ČNB (s účinností od 1. 5. 2002). [↑](#footnote-ref-5)
5. Ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance. [↑](#footnote-ref-6)
6. Ustanovení § 47 odst. 1 zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance. [↑](#footnote-ref-7)
7. Ustanovení § 47a zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance. [↑](#footnote-ref-8)
8. Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. [↑](#footnote-ref-9)
9. Ustanovení § 47 odst. 3 zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance. [↑](#footnote-ref-10)
10. Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. [↑](#footnote-ref-11)
11. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. [↑](#footnote-ref-12)
12. Vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi. [↑](#footnote-ref-13)
13. Kontrolní akce NKÚ č. 04/35 – *Výdaje na pořízení majetku a výdaje na provoz ČNB*, uskutečněná od 16. 11. 2004 do 16. 5. 2005; kontrolní závěr z této akce byl schválen dne 10. 10. 2005 a zveřejněn v částce 4/2005 *Věstníku NKÚ*. [↑](#footnote-ref-14)
14. Ustanovení § 47 odst. 1 zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance. [↑](#footnote-ref-15)
15. Ustanovení § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance. [↑](#footnote-ref-16)
16. Ustanovení § 47 odst. 3 zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance. [↑](#footnote-ref-17)
17. Ustanovení § 47 odst. 6 zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance. [↑](#footnote-ref-18)
18. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. [↑](#footnote-ref-19)
19. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, a zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích). [↑](#footnote-ref-20)
20. Ustanovení § 47 odst. 1 zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance. [↑](#footnote-ref-21)
21. Ustanovení § 47a zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance. [↑](#footnote-ref-22)