

Česká republika
Nejvyšší kontrolní úřad

VÝROČNÍ ZPRÁVA 2007



ÚNOR 2008

OBSAH

| | | |
|-------------|--|-----------|
| I. | Postavení a působnost NKÚ | 7 |
| 1. | Základní informace o postavení a působnosti NKÚ | 7 |
| 2. | Fotogalerie členů NKÚ | 8 |
| 3. | Změny v orgánech NKÚ | 8 |
| II. | Zhodnocení plánu kontrolní činnosti za rok 2007 | 9 |
| 1. | Plán kontrolní činnosti | 9 |
| 2. | Výsledky kontrolní činnosti | 10 |
| 2.1 | Souhrnné finanční zhodnocení kontrolních akcí | 10 |
| 2.2 | Plnění oznamovací povinnosti NKÚ podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků | 11 |
| 2.3 | Součinnost s orgány činnými v trestním řízení | 11 |
| 2.4 | Skutečnosti zjištěné v kontrolních akcích | 12 |
| 2.4.1 | Oblast příjmů státního rozpočtu | 12 |
| 2.4.2 | Oblast výdajů státního rozpočtu | 13 |
| 2.4.2.1 | Kontrola strategií a koncepcí | 13 |
| 2.4.2.2 | Financování programů | 14 |
| 2.4.2.3 | Dotační politika | 19 |
| 2.4.2.4 | Veřejné zakázky | 19 |
| 2.4.2.5 | Hospodaření s finančními prostředky a majetkem státu | 20 |
| 2.4.2.6 | Hospodaření s prostředky poskytnutými ČR ze zahraničí | 24 |
| 2.5 | Kontrolní činnost ve vztahu ke státnímu závěrečnému účtu (finanční audit kapitol státního rozpočtu) | 26 |
| 2.5.1 | Kontrolní akce typu finanční audit ukončené v roce 2007 a jejich výsledky | 27 |
| 2.5.2 | Podíl kontrolovaných výdajů na celkových výdajích státního rozpočtu | 30 |
| 2.5.3 | Vytváření podmínek pro systematické provádění kontrol typu finanční audit | 30 |
| 2.6 | Kontrolní činnost zaměřená na zahraniční finanční zdroje (informace o Zprávě o finančním řízení prostředků EU v ČR) | 31 |
| 2.7 | Projednávání kontrolních závěrů v orgánech Parlamentu ČR a ve vládě ČR | 32 |
| III. | Zhodnocení ostatní činnosti NKÚ | 35 |
| 1. | Další činnosti NKÚ související s kontrolní činností | 35 |
| 1.1 | Stanoviska ke zprávě o průběžném plnění státního rozpočtu a k návrhu státního závěrečného účtu | 35 |
| 1.2 | Stanoviska k návrhům právních předpisů | 35 |
| 1.3 | Podpora dobré účetní praxe | 36 |
| 2. | Plnění povinností vůči veřejnosti | 36 |
| 2.1 | Publikační činnost | 36 |
| 2.2 | Poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím | 39 |
| 2.3 | Podání občanů | 39 |
| 3. | Mezinárodní spolupráce | 40 |

| | | |
|-------------------|--|-----------|
| 4. | Interní audit | 44 |
| 5. | Hospodaření s rozpočtovými prostředky kapitoly NKÚ v roce 2007 | 44 |
| 5.1 | Plnění závazných ukazatelů kapitoly NKÚ | 44 |
| 5.2 | Výdaje na financování programů reprodukce majetku | 45 |
| 5.3 | Povinný audit..... | 46 |
| 6. | Personální zajištění a organizační členění NKÚ | 46 |
| 6.1 | Změny organizační struktury | 46 |
| 6.2 | Organizační schéma | 46 |
| 6.3 | Personální zajištění činnosti NKÚ | 51 |
| Závěr..... | | 55 |

Přílohy:

- Příloha č. 1 Přehled kontrolních akcí se schváleným kontrolním závěrem v průběhu roku 2007
- Příloha č. 2 Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti v průběhu roku 2007
- Příloha č. 3 Přehled kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěr byl schválen NKÚ a v roce 2007 projednán vládou ČR
- Příloha č. 4 Přehled kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěr byl schválen NKÚ a v roce 2007 projednán kontrolním výborem Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR
- Příloha č. 5 Organizační schéma NKÚ
- Příloha č. 6 Seznam použitých zkratk



František Dohnal
prezident NKÚ

Vážený čtenáři,

dostává se Vám do rukou výroční zpráva Nejvyššího kontrolního úřadu obsahující souhrn informací a zhodnocení činnosti této instituce za rok 2007.

Cílem této zprávy není zopakovat všechna konkrétní zjištění ze tří desítek kontrolních akcí, které v uplynulém roce proběhly. Všechny kontrolní závěry byly již publikovány ve věstnících, které vycházejí pravidelně čtyřikrát ročně a které jsou samozřejmě k dispozici i na webové stránce Nejvyššího kontrolního úřadu www.nku.cz. Forma a obsah této zprávy se snaží být dalším krokem ke zvýšení povědomí o kontrole veřejných výdajů v České republice, a to nejen pro odborníky v této oblasti, ale i pro všechny, kdo se zajímají o zacházení s majetkem státu.

Výroční zpráva ukazuje a popisuje nejdůležitější a nejzávažnější problémy v oblasti hospodaření s movitým i nemovitým majetkem státu, s finančními prostředky ze státního rozpočtu i finančními prostředky, které do naší republiky přicházejí ze zahraničí. Snaží se také seznámit čtenáře s orgány a organizací nejvyšší kontrolní instituce České republiky.

Nejvyšší kontrolní úřad sice nemá výkonnou pravomoc, ale jeho činnost může a měla by poskytovat zpětnou vazbu. Vazbu, která slouží Parlamentu České republiky, vládě a všem občanům jako informační zdroj o tom, zda jsou při hospodaření s majetkem státu dodržovány zákony, zda je účetnictví státu a jeho organizací vedeno průkazně a správně a zda jsou peníze státu vynakládány účelně a hospodárně. Cílem činnosti nejvyšší kontrolní instituce není kontrolovat všude a všechno, nebylo by to efektivní a pravděpodobně ani technicky možné.

Cílem kontroly není ani hledat nedostatky za každou cenu. Hlavním cílem kontroly je za průměrných nákladů a statisticky významně ověřit, zda je v hospodaření státu vše v pořádku, případně poskytnout podklady k rozhodnutí o nutných změnách.

Protože i kontrolní instituce musí být kontrolována, obsahuje výroční zpráva rovněž informace o hospodaření Nejvyššího kontrolního úřadu a výrok auditora.



I. Postavení a působnost NKÚ

1. Základní informace o postavení a působnosti NKÚ

Nejvyšší kontrolní úřad /NKÚ/ byl ustaven po vzniku samostatné České republiky /ČR/ v roce 1993. Jeho existence vychází přímo z Ústavy České republiky, která vedle moci zákonodárné, výkonné a soudní a dalších ústavních prvků definuje v samostatné hlavě NKÚ jako nezávislý orgán.

NKÚ není závislý ani na moci zákonodárné (parlamentu), ani na moci exekutivní (vládě). V maximální míře jsou eliminovány politické vlivy na jeho činnost. NKÚ představuje jeden z nezastupitelných prvků parlamentní demokracie, protože existence kontrolního systému je jednou z nezbytných podmínek dobrého fungování moderního demokratického státu.

Postavení, působnost, organizační strukturu a činnost upravuje zákon č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, ve znění pozdějších předpisů. Na základě tohoto zákona NKÚ kontroluje a prověřuje zejména hospodaření se státním majetkem a s finančními prostředky vybíranými v souladu se zákonem (např. na zdravotní a sociální pojištění), plnění příjmových a výdajových položek státního rozpočtu a hospodaření s prostředky poskytnutými ČR ze zahraničí. Dále vykonává kontrolu hospodaření České národní banky /ČNB/ v oblasti výdajů na pořízení majetku a na provoz ČNB.

Prezidenta a viceprezidenta NKÚ jmenuje prezident republiky na návrh Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR /PS PČR/ na dobu devíti let.

Aby byla v co nejvyšší míře zabezpečena objektivita při posuzování kontrolovaných skutečností a v rozhodování, byl pro řešení zásadních otázek týkajících se kontrolní působnosti NKÚ uzákoněn kolektivní princip. Proto o plánování a závěrech z kontrolní činnosti NKÚ rozhodují jeho kolektivní orgány – Kolegium a senáty NKÚ. Kolegium NKÚ je složeno z prezidenta, viceprezidenta a z patnácti členů NKÚ; senáty NKÚ tvoří členové NKÚ a jsou minimálně tříčlenné.

Členové NKÚ jsou na návrh prezidenta NKÚ voleni PS PČR. Jejich funkční období trvá nepřetržitě do šedesáti pěti let věku. Institucionální nezávislost NKÚ je ve vztahu ke členům Kolegia NKÚ podtržena ze zákona založeným zvláštním institutem kárného řízení, které probíhá před Kárnou komorou NKÚ, jejímiž členy jsou prezident NKÚ a dva soudci Nejvyššího soudu.

Nezávislost institucionální doplňuje též přiměřená nezávislost finanční. Jediným určujícím orgánem v tomto směru je PS PČR a státní rozpočet ČR.



TOKOVO, Jankovcova 2, Praha 7

2. Fotogalerie členů NKÚ



Ing. Jiří Adámek



Ing. Zdeněk Brandt



Ing. Ludmila Brynychová



JUDr. Jiří Drábek



JUDr. Jan Holeček



Mgr. Marie Hošková



JUDr. Eliška Kadaňová



JUDr. Ing. Jiří Kalivoda



Ing. Antonín Macháček



MVDr. Rudolf Němeček



Mgr. Zdeňka Profeldová



Ing. Jaromíra Steidlová



Ing. Petr Skála



Ing. Jan Vedral



Ing. Ladislav Zeman



Ing. Dušan Tešnar
viceprezident NKÚ

3. Změny v orgánech NKÚ

Dne 10. 9. 2007 rezignoval na svou funkci viceprezident NKÚ Ing. Dušan Tešnar. Do funkce byl jmenován prezidentem republiky dne 9. 1. 2003 a jeho zákonné funkční období by skončilo v roce 2012.

Pozn.: Členové NKÚ řídí jednotlivé kontrolní akce, spolu s prezidentem a viceprezidentem tvoří kolegium NKÚ, které schvaluje kontrolní závěry a nejdůležitější dokumenty NKÚ.



II. Zhodnocení plánu kontrolní činnosti za rok 2007

1. Plán kontrolní činnosti

Plán kontrolní činnosti na rok 2007 schválilo Kolegium NKÚ dne 13. 11. 2006. Plán, který obsahoval původně 25 kontrolních akcí, doplnilo Kolegium NKÚ v průběhu roku 2007 o další tři kontrolní akce na celkový počet 28. Z toho devět kontrolních akcí bylo ukončeno v roce 2007 a 19 kontrolních akcí pokračuje v roce 2008.

Zaměření plánu kontrolní činnosti na rok 2007 odpovídalo působnosti dané NKÚ zákonem. Podkladem pro sestavení plánu kontrolní činnosti na rok 2007 byl střednědobý výhled činnosti a výsledky dřívějších kontrol. Vlastní podněty vycházely z výsledků minulých kontrolních akcí a zahrnovaly i sledování opatření, která byla přijata k nápravě dříve zjištěných nedostatků. Při výběru podnětů byla posuzována aktuálnost a významnost daného tématu a dále využitelnost kontrolních zjištění pro vypracování stanoviska NKÚ ke státnímu závěrečnému účtu ČR.

V roce 2007 obdržel NKÚ dva podněty od PS PČR. Kolegium NKÚ projednalo podnět výboru pro obranu PS PČR na provedení kontroly delaborace nepotřebné munice zajišťované Ministerstvem obrany. Rozhodlo zařadit do plánu kontrolní činnosti na rok 2008 kontrolní akci č. 08/17 – *Prostředky státního rozpočtu vynakládané na ekologickou likvidaci nepotřebné munice a s tím související činnosti u Ministerstva obrany.*

Podnět kontrolního výboru PS PČR k provedení kontroly finančních prostředků státního rozpočtu na mezinárodní projektovou architektonickou soutěž na zpracování návrhu stavby *Nová budova Národní knihovny ČR* projednalo Kolegium NKÚ a rozhodlo nezařadit tento podnět do plánu kontrolní činnosti na rok 2008.

Do plánu kontrolní činnosti na rok 2007 byly zařazeny kontrolní akce zaměřené na:

- výběr a správu daní a cel;
- hospodaření s finančními prostředky a majetkem státu (určenými např. školským zařízením; na činnost vybraných organizací podporujících oblast tělovýchovy a sportu; veřejným vysokým školám s uměleckým zaměřením; na protivzdušnou obranu státu atd.);
- hospodaření státních podniků;
- hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu určenými na financování programů a dotace (např. programy reprodukce investičního majetku; programy pro vytváření, obnovu a provozování informačních systémů a komunikačních technologií; programy výstavby a obnovy pozemních komunikací; programy sociální prevence a prevence kriminality; poskytování státních půjček a návratných finančních výpomocí; realizaci aktivní politiky zaměstnanosti);
- hospodaření s prostředky poskytnutými ČR ze zahraničí (např. čerpání finančních prostředků ze strukturálních fondů Evropské unie a Fondu soudržnosti; realizace Společné zemědělské politiky);
- závěrečné účty vybraných kapitol státního rozpočtu (např. *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy; Ministerstvo práce a sociálních věcí*);
- hospodaření s finančními prostředky vybíranými a užitými v oblasti ochrany ovzduší;
- kontrolu opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných dříve v rámci kontrolních akcí.

V průběhu roku 2007 bylo v plánu kontrolní činnosti provedeno celkem 19 změn. Nejčastěji byly provedeny změny v návaznosti na nově získávané údaje a podklady při přípravě kontrolní akce,





a to v položce „kontrolovaná osoba“ (13 změn). Další změny upravovaly časový harmonogram. V jednom případě byl z důvodu nemoci nově určen člen NKÚ vypracovávající kontrolní závěr (KA č. 07/24)¹.

2. Výsledky kontrolní činnosti

V roce 2007 bylo ukončeno celkem 30 kontrolních akcí, včetně schválení kontrolních závěrů. Z toho 21 kontrolních akcí bylo zahájeno v roce 2006 a devět kontrolních akcí bylo zahájeno v roce 2007. Přehled kontrolních akcí, u kterých byl kontrolní závěr schválen v roce 2007, je uveden v příloze č. 1.

Kontrolní akce ukončené v roce 2007 byly zaměřeny jak na příjmovou, tak i na výdajovou oblast státního rozpočtu. V příjmové oblasti se kontrolní akce zabývaly zejména správou daní a cel po vstupu ČR do Evropské unie /EU/ a prověřením postupů příslušných orgánů při jejich výběru a správě. Ve výdajové oblasti byly kontrolní akce zaměřeny zejména na kontrolu hospodaření s finančními prostředky a s majetkem státu (u organizačních složek státu a příspěvkových organizací, u nově vzniklých organizačních složek státu), hospodaření státních podniků, hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu určenými na financování programů a dotační politiku státu, hospodaření s prostředky poskytnutými ČR ze zahraničí, oblast strategií a koncepcí a oblast přijatých nápravných opatření z předchozích kontrolních akcí.

Závěrečné účty vybraných kapitol státního rozpočtu byly prověřeny kontrolami typu finanční audit.

Schválené kontrolní závěry z kontrolních akcí byly v plném rozsahu publikovány ve **Věstníku NKÚ** (ročník XV, v částkách 1/2007 – 4/2007) a na internetových stránkách NKÚ (www.nku.cz). Kontrolní závěr z kontrolní akce č. 07/10 bude publikován v částce 1/2008 Věstníku NKÚ.

V této výroční zprávě jsou uvedena pouze vybraná kontrolní zjištění, která jsou podrobněji popsána v části 2.4 – *Skutečnosti zjištěné v kontrolních akcích* a části 2.5 – *Kontrolní činnost ve vztahu ke státnímu závěrečnému účtu (finanční audit kapitol státního rozpočtu)*.

Právní předpisy uvedené v této výroční zprávě jsou aplikovány ve znění účinném pro dané kontrolované období.

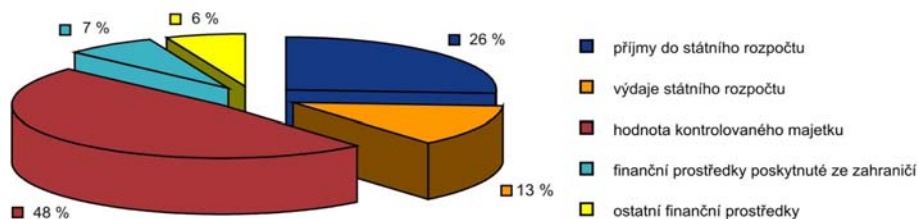
2.1 Souhrnné finanční zhodnocení kontrolních akcí

Finanční zhodnocení kontrolní činnosti za rok 2007 je vyjádřeno prostřednictvím ukazatele objemu zkontrolovaných finančních prostředků a majetku státu, který je především informativní a vypovídá o rozsahu kontrolních akcí. Může být významně ovlivněn jak předmětem kontroly, tak vymezením kontrolovaného období, kdy je v rámci jedné kontrolní akce kontrolována určitá oblast za několik rozpočtových let.

Kontrolními akcemi, jejichž kontrolní závěr byl schválen v roce 2007, byly prověřeny finanční prostředky a majetek státu v celkovém objemu **226 518,2 mil. Kč**. Do tohoto přehledu nebyly zahrnuty kontrolní akce typu finanční audit. Dále nebyla zahrnuta KA č. 06/24 vzhledem k tomu, že se jednalo o kontrolu postupů Ministerstva financí /MF/ při sestavování rozpočtu a čerpání vybraných výdajů kapitoly státního rozpočtu *Všeobecná pokladní správa /VPS/*, ani KA č. 06/36 zabývající se kontrolou koncepce rozvoje dopravních sítí v ČR. Podrobnější strukturu zkontrolovaných finančních prostředků a majetku státu uvádí graf č. 1.

¹ Kontrolní akce jsou dále ve výroční zprávě označovány zkratkou, např. KA č. 07/01. Plné názvy KA jsou uvedeny v příloze č. 1.

Graf č. 1: Struktura celkového objemu zkontrolovaných finančních prostředků a majetku státu za rok 2007



2.2 Plnění oznamovací povinnosti NKÚ podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků

Konkrétní kontrolní zjištění, u kterých lze ztrátu prokazatelně vyjádřit, mohou být využita příslušnými správními úřady a orgány pro vymáhání finančních prostředků nebo k přijetí opatření zamezujících neoprávněnému nakládání se státním majetkem. Na základě těchto kontrolních zjištění NKÚ v odůvodněných případech naplňuje svoji oznamovací povinnost územním finančním orgánům podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

V roce 2007 bylo na základě výsledků devíti kontrolních akcí (KA č. 06/12, 06/20, 06/21, 06/25, 06/32, 06/35, 07/02, 07/10, 07/26) v rámci oznamovací povinnosti odesláno celkem 19 oznámení příslušným finančním úřadům /FÚ/, která se týkala výdajové stránky státního rozpočtu, a to zejména neoprávněného použití rozpočtových prostředků z hlediska jejich účelu či časového použití.

Oznámení se v souhrnu týkala celkové částky 259,026 mil. Kč, která představuje finanční zhodnocení přínosu kontrolní činnosti za rok 2007.

Tabulka č. 1: Souhrn počtu podání a finančních prostředků, na něž bylo podáno oznámení příslušným FÚ v letech 2003–2007 (v mil. Kč)

| | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 |
|-------------------------------------|---------|---------|-----------|-----------|---------|
| Počet oznámení celkem | 24 | 35 | 28 | 32 | 19 |
| Souhrn finančních prostředků | 370,645 | 645,500 | 1 736,385 | 2 062,952 | 259,026 |

Zdroj: výroční zprávy NKÚ za rok 2003, 2004, 2005 a 2006.

2.3 Součinnost s orgány činnými v trestním řízení

V roce 2007 podal NKÚ jedno oznámení o skutečnostech nasvědčujících tomu, že byl spáchán trestný čin, a to na základě zjištění z KA č. 06/28, zaměřené na majetek státu a prostředky státního rozpočtu určené na zajištění výkonu celní správy. Oznamované skutečnosti nasvědčovaly tomu, že byl v rozporu se zákonem o majetku státu zlikvidován majetek státu v celkové pořizovací ceně **6 mil. Kč**. Toto oznámení je dosud v šetření orgánů činných v trestním řízení. V souvislosti s tímto oznámením zbavil prezident NKÚ vedoucí skupiny kontrolujících, která tuto kontrolní akci prováděla, povinnosti mlčenlivosti v souladu s § 23 zákona o NKÚ, aby mohla poskytnout orgánům činným v trestním řízení potřebnou součinnost.

Ze čtyř oznámení o skutečnostech nasvědčujících tomu, že byl spáchán trestný čin, podaných NKÚ v roce 2006 byla v roce 2007 dvě oznámení orgány činnými v trestním řízení odložena podle § 159a odst. 1 trestního řádu², v jednom případě nebylo trestní řízení zahájeno a v jednom

² Zákon č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (trestní řád)

případě byla vznesena obžaloba pro trestný čin porušování povinnosti při správě cizího majetku podle § 255 odst. 1, 2 písm. a), b) trestního řádu na konkrétní fyzickou osobu.

Orgány činné v trestním řízení si v roce 2007 vyžádaly součinnost NKÚ celkem v 15 případech. Na jejich žádost zbavil prezident NKÚ podle § 23 zákona o NKÚ z důvodu důležitého státního zájmu 20 zaměstnanců povinnosti mlčenlivosti, aby mohli podat orgánům činným v trestním řízení výpověď k objasnění prošetřovaných skutečností nebo aby mohli být vyslechnuti jako svědci. V pěti případech byla poskytnuta součinnost orgánům činným v trestním řízení poskytnutím kontrolního protokolu.

Ke koordinaci postupů a stanovení zásad spolupráce směřovala jednání vedená mezi NKÚ a orgány státního zastupitelství zaměřená zejména na problematiku zvýšeného dohledu na prošetřování oznamované trestné činnosti, vzájemné výměny informací a zpracovávání podkladů pro trestní oznámení.

2.4 Skutečnosti zjištěné v kontrolních akcích

2.4.1 Oblast příjmů státního rozpočtu

V roce 2007 byly schváleny kontrolní závěry zabývající se správou daně z přidané hodnoty /DPH/ a výběrem cla.

KA č. 06/27 byla zaměřena na systém správy daně z přidané hodnoty po vstupu ČR do EU, právní úpravu některých oblastí DPH a postup správců daně při využívání nástrojů kontroly DPH. Navázala na výsledky obdobně zaměřené KA č. 05/19 – *Správa daně z přidané hodnoty* (částka 1/2006 Věstníku NKÚ) a mimo jiné zjistila, že v oblasti správy DPH nadále přetrvávají některé nedostatky.

Kontrolní akci provedl NKÚ ve spolupráci se Spolkovým účetním dvorem Spolkové republiky Německo /BRH/ na základě smlouvy uzavřené mezi oběma kontrolními institucemi. Spolupráce se zaměřila především na prověření vybraných obchodních transakcí uskutečněných mezi plátcí z ČR a Spolkové republiky Německo, využívání informací získaných formou mezinárodní spolupráce mezi daňovými správami a na porovnání systému správy DPH obou zemí.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky, které by signalizovaly zvláště závažná porušení právních předpisů. Správci daně ale plně nevyužívali všech mechanismů pro kontrolu plnění povinností plátců DPH a nevěnovali dostatečnou pozornost prověřování rozdílů v hodnotách vykázaných obchodních transakcí.

V některých případech například FÚ neprověřily, případně neodstranily nejasnosti údajů obsažených v souhrnných hlášeních /SH/ a údaje nevyužily pro stanovení daňové povinnosti:

- například v 39 případech neprověřily údaje uvedené v SH, ačkoliv rozdíly mezi hodnotami dodání zboží do jiných členských států EU dle daňových příznání k DPH /DAP/ a dle SH činily celkem **776 mil. Kč**;
- ve 142 případech neprověřily správnost, pravdivost a úplnost údajů o pořízení zboží z jiných členských států EU uvedených v DAP, přestože byly MF upozorněny na možnou chybu v DAP. Celkový rozdíl mezi hodnotou pořízeného zboží uvedenou v DAP plátců v ČR a hodnotou dodaného zboží v SH plátců z EU činil **1 771,8 mil. Kč**.

Z provedené kontroly vyplynulo, že zavedení každoročního automatického porovnávání hodnot daňové povinnosti a nároku na odpočet DPH z pořízení zboží z jiných členských států EU by přispělo k identifikaci chyb uvedených v DAP a umožnilo by eliminovat případné daňové úniky.

Cílem KA č. 07/07 bylo především prověřit postup celních orgánů při výběru cla po vstupu ČR do EU se zaměřením na podíl, který je určen na krytí nákladů spojených s výběrem cla. Po vstupu ČR do EU jsou cla příjmem rozpočtu EU. ČR je oprávněna si ponechat podíl



na clech (25 %) jako náhradu nákladů spojených s jejich výběrem. Za sledované období bylo do státního rozpočtu odvedeno **3 300 mil. Kč**.

Při kontrole bylo zjištěno, že:

- Generální ředitelství cel /GŘC/ nepostupovalo v souladu se zákonem o účetnictví, když o příjmech z cel neúčtovalo. O příjmech z podílu na clech neúčtovalo ani MF;
- z hlediska rozpočtového určení byly tyto příjmy zahrnuty do daňových příjmů, přestože tento charakter nemají;
- do státního rozpočtu byly převáděny peněžní prostředky měsíčně formou záloh, které však nebyly ve sledovaném období (od 1. 5. 2004 do 31. 12. 2006) vyúčtovány. Zůstatek na příslušném mimorozpočtovém účtu meziročně narůstal. Ve státních závěrečných účtech byly vykázány příjmy ve výši záloh.

2.4.2 Oblast výdajů státního rozpočtu

2.4.2.1 Kontrola strategií a koncepcí

V rámci některých kontrolních akcí zjistil NKÚ opakující se absenci, popř. nedostatky v dlouhodobých strategiích a koncepcích (např. rozvoj dopravních sítí, dlouhodobý výhled rozvoje resortu obrany). Nezpracování nebo nedostatečné zpracování strategických a koncepčních dokumentů může negativně ovlivnit hospodárnost, účelnost a efektivnost budoucího vynakládání finančních prostředků z veřejných zdrojů.

KA č. 06/19 – V *Plánu činnosti resortu Ministerstvo obrany na rok 2005* bylo jednou z priorit zpracovat dlouhodobý výhled rozvoje resortu obrany do roku 2020, který však nebyl Ministerstvem obrany /MO/ do doby kontroly vyhotoven. Plánování MO tak postrádá dlouhodobou koncepci;

KA č. 07/03 – Absence dlouhodobé strategie MO a nedostatek informací o jeho záměrech měla rovněž negativní vliv na hospodaření LOM PRAHA, státní podnik;

KA č. 07/04 – Ministerstvo dopravy /MD/, Ředitelství silnic a dálnic ČR /ŘSD/ ani Státní fond dopravní infrastruktury /SFDI/ neprokázaly, podle jakých konkrétních kritérií navrhovaly a schvalovaly akce k realizaci programů výstavby a obnovy pozemních komunikací.

Celkovou kontrolou koncepce rozvoje se zabývala KA č. 06/36 – Finanční prostředky vynaložené na rozvoj dopravních sítí v České republice, která byla zaměřena zejména na zjištění rizik, vyplývajících ze současného stavu koncepčních a strategických dokumentů, která mohou mít negativní dopad na hospodárnost, účelnost a efektivnost budoucího vynakládání finančních prostředků na rozvoj dopravních sítí z veřejných zdrojů.

Budoucí možná rizika:

Kontrolou bylo zjištěno, že současný stav strategie a koncepce rozvoje dopravní infrastruktury nezaručuje budoucí účelné a hospodárné vynakládání finančních prostředků. MD dostatečně neeliminuje rizika, která ohrožují větší efektivnost výdajů na dopravní infrastrukturu. Nejpodstatnějším rizikem je absence politicky závazných dlouhodobých cílů rozvoje dopravních sítí a ověření jejich realizační schůdnosti společensko-ekonomickým posouzením, včetně posouzení dopadů dopravních staveb na životní prostředí.

Další rizika:

- MD dosud nezpracovalo koncepční materiály související s rozvojem dopravních sítí (zákon o veřejné dopravě a navazující plány dopravní obsluhy území, koncepce veřejných logistických center). V současnosti tak existuje riziko nižší účelnosti dopravních staveb zařazených do *Generálního plánu rozvoje dopravní infrastruktury /GEPARDI/*³.

3

Generální plán rozvoje dopravní infrastruktury zpracovaný MD na základě usnesení vlády ze dne 22. 9. 2003 č. 938 je základní koncepční materiál pro rozvoj dopravních sítí.



- Absence multimodální dopravní prognózy a chybějící databáze věcně podložených orientačních nákladů navrhovaných dopravních staveb pro jednotlivé druhy doprav způsobují riziko neobjektivních výsledků jejich multikriteriálních analýz.
- Absence rozhodnutí o pořadí dopravních staveb a harmonogramů jejich přípravy a realizace, tj. absence základního výstupu z koncepce pro přípravnou a realizační fázi, snižuje účinnost systému financování programů pokud jde o efektivnost vynakládání veřejných zdrojů.
- Nedůsledné provádění analýz výnosů a nákladů dopravních staveb a nerespektování jejich výsledků vede k tomu, že je plánováno vynakládání veřejných zdrojů na přípravu a realizaci staveb s vypočtenou nízkou efektivností, případně staveb, u kterých společenská efektivnost nebyla prokázána vůbec.
- Podhodnocování pořizovacích nákladů dopravních staveb vyvolává riziko celkového nedostatku finančních zdrojů na realizaci alespoň minimalistického scénáře financování rozvoje dopravních sítí. Tato situace může výrazně zvýšit riziko neposkytnutí dotací EU, zejména na zdrojově náročné plánované vysokorychlostní železniční tratě, jejichž stavby na území ČR zatím nejsou předmětem společného zájmu EU.

2.4.2.2 *Financování programů*

NKÚ v průběhu několika let opakovaně zjišťuje nedostatky v zabezpečení přípravy, v realizaci a vyhodnocování investičních programů. Příčinou jsou stále stejná porušení obecně platných právních předpisů, vnitřních norem, směrnic, stanovených postupů a zásad hospodárnosti. Kontrolovaná ministerstva nevytvářela při přípravě a realizaci programů investiční výstavby základní podmínky k tomu, aby finanční prostředky státního rozpočtu byly z hlediska společnosti vynakládány efektivně, účelně a hospodárně.

Financování programů státními fondy

KA č. 06/18 byla zaměřena na realizaci programu *Rekonstrukce a modernizace vybraných železničních tratí*. Kontrolovaného období se týkalo 80 akcí programu o celkové investiční potřebě 62 928 mil. Kč, z nichž ke kontrole realizace bylo vybráno 38 akcí o celkové investiční potřebě 37 818 mil. Kč.

Při kontrole bylo zjištěno, že:

- SFDI neprováděl výběr akcí k realizaci podle pevně stanovených hodnotících kritérií a na základě výsledků hodnocení společensko-ekonomické efektivnosti. Ve značné míře umožňoval subjektivní přístup výběru a byl závislý na názorech osob zúčastněných při jednáních o sestavení rozpočtu SFDI na příslušný rok. Při schvalování akcí k realizaci nevycházel ze zabezpečování cílů a dalších parametrů programu;
- hospodárnost a účelnost finančních prostředků vynakládaných na rekonstrukce a modernizace železničních tratí negativně ovlivňovalo schvalování akcí s nízkou společensko-ekonomickou efektivností. Potřeba jejich realizace nebyla vždy zdůvodňována ani nebyly analyzovány příčiny nízké efektivnosti. V řadě případů byly k realizaci schvalovány nedostatečně připravené akce, což vedlo k posunům realizačních termínů, ke zvyšování investičních nákladů a někdy i k vyřazení akce z realizace.

KA č. 07/04 byla zaměřena na systém řízení realizace a na plnění základních věcných, časových a finančních parametrů akcí výstavby a obnovy pozemních komunikací realizovaných v rámci 17 programů. Z 435 kontrolovaných akcí o celkové investiční potřebě 423 000 mil. Kč, u nichž v kontrolovaném období probíhala realizace (příprava nebo výstavba), byl průběh realizace podrobněji prověřován u 50 akcí o celkové investiční potřebě 62 000 mil. Kč.

Při kontrole bylo zjištěno, že realizace akcí neměla odpovídající účinnost. Ve většině případů systém financování programů nezabezpečoval efektivní, hospodárné a účelné vynakládání finančních prostředků, protože:



- pravidla pro financování programů nebyla důsledně uplatňována u akcí, na jejichž financování se podílel SFDI, který nemá povinnost určovat výši účasti finančních prostředků na základě posouzení potřeb programů ani je podle nich alokovat (jednalo se o většinu akcí);
- devět ze 17 kontrolovaných programů nemělo schválenou dokumentaci ani závazně vymezeny základní ukazatele programu, především finanční a časové;
- náklady, termíny realizace a další parametry akcí uvedené v investičních záměrech schválených MD nebyly závazné. Pouze sedm z 318 zpracovaných investičních záměrů akcí obsahovalo objektivnější stanovení nákladů akcí než v ostatních případech;
- před schválením investičních záměrů nebyla prováděna společensko-ekonomická hodnocení variant tras komunikací a nedostatečné bylo i posuzování technických řešení významných stavebních objektů z hlediska jejich investiční náročnosti;
- příprava staveb ucelených dopravních tahů trvala od zahájení zpracování dokumentace pro územní rozhodnutí až do vydání stavebního povolení v průměru 8 let;
- předpokládané náklady se u 435 kontrolovaných akcí za období 2004 až 2007 zvýšily o **76 000 mil. Kč**, tj. o 22 %, u více než poloviny akcí představovalo zvýšení 46 %. Předpokládané termíny byly dodrženy jen u 32 % akcí.

Systemové nedostatky:

SFDI (stejně jako ostatní státní fondy) nemá stanovenou povinnost řídit se při schvalování akcí do ročních rozpočtů pravidly pro financování programů danými zákonem o rozpočtových pravidlech⁴ ani prováděcí vyhláškou⁵. Nemá povinnost určovat výši účasti svých prostředků na základě posouzení dokumentace programů a alokovat je podle programů.

MD nevydávalo rozhodnutí o registraci akce v informačním systému. U akcí tak nebyly závazně stanoveny náklady, termíny realizace a další parametry, uvedené v investičních záměrech. Akce do informačního systému financování reprodukce majetku /ISPROFIN/ registrovalo ŘSD, které nebylo správcem programů.

System implementace směrnic EU

Při KA č. 06/31 bylo kontrole podrobena poskytování, čerpání a užití finančních prostředků na vybrané investiční akce vodohospodářských a ekologických staveb a především plnění požadavků vyplývajících z implementace směrnice Rady č. 91/271/EHS, kterou se ČR zavázala do roku 2010 realizovat stanovený rozsah opatření v oblasti čištění odpadních vod. Výsledky kontroly ukázaly na některé nedostatky a rizika při realizaci implementace této směrnice.

Při kontrole bylo zjištěno:

- odsouvání realizace akcí (realizace řady akcí je odsouvána do let 2008 až 2010);
- nezařazení 180 aglomerací do projektů k implementaci;
- Ministerstvo zemědělství /MZe/ důsledně nevyhodnocovalo skutečně vynaložené náklady v uplynulých letech. Ročně aktualizovaná potřeba finančních prostředků pro budoucí období tak nebyla objektivní;
- MZe nemá dostatečné podklady o schopnosti investorů zajistit vlastní zdroje potřebné ke spolufinancování akcí z prostředků EU.

Budoucí možná rizika:

Nesplněním závazku se ČR vystavuje riziku sankcí ze strany EU. V současné době je míra tohoto rizika významná. V době kontroly nemělo 180 aglomerací zajištěno financování ani zpracovanou

4 Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)

5 Vyhláška č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku



projektovou dokumentaci. Hlavním zdrojem financování budou do roku 2010 finanční prostředky EU v případě, že se ČR bude podílet na spolufinancování adekvátní částkou.

Programy pořízení a reprodukce majetku

NKÚ při kontrolách těchto programů opakovaně zjišťuje zejména:

- **realizaci investičních programů bez řádně zpracované a schválené dokumentace, např.:**

KA č. 06/18 – MD zahájilo v roce 1993 program *Rekonstrukce a modernizace vybraných železničních tratí*. Program neměl schválenou dokumentaci, nebyl stanoven termín ukončení programu ani hodnotící kritéria pro plnění jeho cílů;

KA č. 06/22 – MO vzhledem k nejasnostem projektů muselo přepracovávat dokumentaci programu *Pořízení a obnova dopravních, speciálních a manipulačních prostředků logistiky*, a tím docházelo k časovým prodávám s rizikem nedodržení časových a finančních parametrů akcí a ke změnám vybraných komodit. MO se nedařilo optimálně sladit finanční potřeby s plánovanou realizací jednotlivých akcí;

KA č. 06/32 – Ministerstvo vnitra /MV/ jako správce programu reprodukce majetku *Rozvoj a obnova materiálně-technické základny organizací služeb resortu MV* připustilo, aby od roku 2003 do ledna 2006 probíhalo financování programu (**283,8 mil. Kč**) bez dokumentace programu schválené MF;

- **nekonceptnost přípravy projektů výstavby, navyšování finančních potřeb investičních projektů a prodlužování termínů dokončení výstavby, např.:**

KA č. 06/29 – Předchozí KA č. 03/32 (viz částka 1/2004 Věstníku NKÚ) poukázala na nekonceptnost přípravy projektu výstavby Národní technické knihovny /NTK/, kterou Státní technická knihovna zahájila již v roce 1999. Od roku 2004 byla výstavba nové budovy NTK zařazena do investičního programu *Rozvoj a obnova materiálně-technické základny systému řízení MŠMT*, aniž by bylo zřejmé, zda finanční prostředky vynaložené v předcházejících letech byly účelně využity a zda nová realizace výstavby na původní účel navázala. Ze zjištěných skutečností vyplynulo, že příprava výstavby nové budovy NTK byla od začátku nekonceptní a nejasněná, což dokládají i časté změny investičních záměrů akce. Důsledkem bylo mj. zvyšování nákladů a prodlužování termínů výstavby;

KA č. 06/37 – ŘSD řádně nepřipravilo investiční akci *Rekonstrukce budovy ŘSD ČR – Praha, Na Pankráci 56*. Náklady byly v době kontroly o **6,7 mil. Kč** (tj. o 33 %) vyšší proti investičnímu záměru z února 2005. Termín realizace byl třikrát posunut z prosince 2005 až na květen 2006;

- **poskytování značného množství uvolněných finančních prostředků až v posledním měsíci příslušného roku, což znesnadňuje jejich využití a vede i k převodům těchto finančních prostředků do rezervního fondu, např.:**

KA č. 06/25 – Ministerstvo zdravotnictví /MZ/ více než 50 % uvolněných finančních prostředků na realizaci programu *Podpora rozvoje a obnovy materiálně-technické základny fakultních nemocnic* v letech 2003–2005 poskytovalo až v posledním měsíci příslušného roku. Nevyužité finanční prostředky ve výši **1 234,8 mil. Kč** pak MZ převedlo do rezervního fondu;

- **nedostatečnou vnitřní kontrolu finančních prostředků poskytnutých prostřednictvím organizačních složek státu ze státního rozpočtu, např.:**

KA č. 06/25 – MZ na realizaci programu *Podpora rozvoje a obnovy materiálně-technické základny fakultních nemocnic* v letech 2003–2005 skutečně vynaložilo **1 138,2 mil. Kč**. MZ podrobilo kontrole pouze 2,67 % z těchto finančních prostředků a navíc kontrolu provádělo pouze formálně. Jde o opakující se jev, na který kontrolní závěry NKÚ upozorňují při každé kontrole investičních prostředků poskytovaných prostřednictvím MZ;



KA č. 06/29 – Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy /MŠMT/ k datu ukončení kontrolní akce NKÚ neprovedlo žádnou kontrolu finančních prostředků poskytnutých z programu *Rozvoj a obnova materiálně-technické základny systému řízení MŠMT*, ačkoliv jeho realizace byla zahájena v roce 2003 a výdej finančních prostředků probíhal od roku 2004. V letech 2004–2006 na tento investiční program bylo vynaloženo **524,6 mil. Kč**.

Příprava investičních akcí

Zjištěné nedostatky:

- **schvalování investičních akcí k registraci bez odpovídajících podkladů a údajů (např. chybějící technicko-ekonomické, časové a finanční parametry akce):**

KA č. 06/32 – MV jako správce programu reprodukce majetku *Rozvoj a obnova materiálně-technické základny organizací služeb resortu MV* připustilo, že žádosti o poskytnutí dotace nebyly zpracovány v takovém rozsahu, aby věcně a funkčně vymezily jednotlivé akce. Zároveň nebyla předpokládaná výše investičních nákladů dokladována propočty a nebylo možné určit, zda investiční náklady zahrnují veškeré vlivy na průběh realizace akcí.

Po registraci akcí docházelo k častým posunům v termínech přípravy a realizací akcí a byly měněny jejich závazné parametry;

- **nedodržení závazných ukazatelů rozhodnutí o účasti státního rozpočtu u příjemců, např.:**

KA č. 06/25 – Při realizaci programu *Podpora rozvoje a obnovy materiálně-technické základny fakultních nemocnic* u některých investičních akcí nebyly dodrženy závazné ukazatele rozhodnutí o účasti státního rozpočtu. Tato skutečnost znamenala porušení rozpočtové kázně v celkové výši **9,4 mil. Kč**, na kterém se podílely čtyři fakultní nemocnice;

- **nesprávné vedení programu v ISPROFIN, např.:**

KA č. 07/10 – Ministerstvo kultury /MK/ evidovalo v ISPROFIN akci *Soubor podlimitních akcí* jako jednu akci. Jednalo se o více předem nespecifikovaných akcí v celkové výši vykázaných finančních prostředků **173,5 mil. Kč**. K této akci MK nebylo schopno předložit podkladovou dokumentaci, konkretizovat čerpání finančních prostředků a určit konkrétní příjemce těchto prostředků.

Realizace investičních akcí

Zjištěné nedostatky:

- **nedostatky zjištěné u účastníků (investorů) investičních akcí, např.:**

KA č. 06/32 – Zařízení služeb pro Ministerstvo vnitra /ZSMV/ nepožádalo správce programu o změnu rozhodnutí v případech, kdy bylo zřejmé, že nebude moci dodržet závazné parametry stanovené v rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na realizaci akce.

Dále ZSMV výdaje na jednotlivé akce nesledovalo odděleně v analytickém členění a v zúčtovacích dokladech nebylo uvedeno, kterých akcí se týkají. V důsledku toho bylo obtížné určit vyčerpaný objem finančních prostředků na konkrétní akci;

KA č. 06/29 – MŠMT jako účastník akce *MŠMT, koupě, oprava a úprava objektu Karmelitská 378/17, Praha 1* akceptovalo v kupní smlouvě cenu ve výši **27,1 mil. Kč**, která byla stanovena znaleckým posudkem vyhotoveným podle právních předpisů, které byly již v době uzavření kupní smlouvy zrušeny.

MŠMT jako účastník akce *Pořízení a obnova informačních technologií MŠMT* v r. 2006 nepostupovalo hospodárně, protože k únoru 2007 nevyužilo téměř třetinu počítačů zakoupených v srpnu a září 2006;

KA č. 07/08 – Státní úřad inspekce práce /SÚIP/ neodvedl do státního rozpočtu nevyčerpané finanční prostředky z akcí financovaných z programů ISPROFIN v celkové výši **1,7 mil. Kč**, jejichž realizace byla ukončena v roce 2005;

KA č. 07/10 – Moravské zemské muzeum do projektové dokumentace akce *Rekonstrukce pavilonu Anthropos* nezahrnulo práce související s nástavbou přednáškového sálu a řešení expozice ve 4. nadzemním podlaží, které byly posléze realizovány v celkové ceně **13,1 mil. Kč** na základě samostatné smlouvy o dílo. Naopak některé práce, které byly zahrnuty v projektové dokumentaci, nebyly realizovány.

Muzeum umění Olomouc u akce *Arcidiecézní muzeum, rekonstrukce Přemyslovského paláce* neprovedlo dostatečné archeologické průzkumy, ač se vzhledem k povaze místa daly očekávat archeologické nálezy. V průběhu stavby docházelo k archeologickým nálezům a koncepčním změnám, které měly za následek změny projektu, vícepráce, prodlužování termínů a rovněž zrušení smlouvy s původním dodavatelem a vypsání nové obchodní veřejné soutěže. V důsledku změn stavby, a tím vzniklé prodlevy ve stavebních pracích (cca 14 měsíců), se celková cena zvýšila o **89,8 mil. Kč** na **259,7 mil. Kč**.

Závěrečné vyhodnocení investičních akcí

Zjištěné nedostatky:

- **nedostatečná nebo žádná kontrola plnění závazných parametrů stanovených v rozhodnutích o účasti státního rozpočtu na financování akcí a nezabezpečení kontroly údajů v dokumentaci závěrečného vyhodnocení akce správcem programu, např.:**

KA č. 06/32 – MV jako správce programu nezabezpečilo řádnou kontrolu údajů uvedených v dokumentaci závěrečného vyhodnocení jednotlivých akcí a údaje důsledně neprověřovalo. Ukončilo tak závěrečné vyhodnocení i u akcí, u kterých nebyly splněny závazné parametry stanovené v rozhodnutí o účasti státního rozpočtu;

KA č. 07/10 – MK jako správce programu *Reprodukce investičního majetku v působnosti MK* důsledně nevyžadovalo plnění všech svých požadavků, které stanovilo příjemcům dotací v rozhodnutích o účasti státního rozpočtu a v podmínkách.

Rovněž neprovádělo důsledně kontroly nejméně jedenkrát v průběhu realizace u všech projektů v případě financování projektu formou individuálně posuzovaných výdajů;

- **nepředložení dokumentace závěrečného vyhodnocení akce účastníky programu ve stanoveném termínu, např.:**

KA č. 06/28 – GŘC nejméně u 15 investičních akcí nepostupovalo v souladu s ustanovením vyhlášky č. 40/2001 Sb., neboť dokumentace závěrečných vyhodnocení akcí nepředložilo v termínech stanovených v jednotlivých rozhodnutích vydaných MF. Vyhotovilo je se zpožděním v rozmezí od 4 do 23 měsíců.

Možná rizika:

KA č. 07/01 – Při kontrole financování technického zabezpečení Hasičského záchranného sboru ČR /HZS/, které bylo zahrnuto do programu *Rozvoj a obnova materiálně technické základny hasičského záchranného sboru*, bylo u generálního ředitelství HZS a kontrolovaných HZS krajů zjištěno, že:

- nevyčerpaly v letech 2005 a 2006 rozpočtované finanční prostředky, přestože jim chyběla do minimálního vybavení požární technikou a věcnými prostředky požární ochrany stanoveného vyhláškou⁶ automobilová technika představující finanční objem celkem **400 mil. Kč**. Čerpání rozpočtovaných prostředků bylo ovlivněno zejména opožděným plněním sjednaných zakázek ze strany dodavatelů;



- chyběly zejména cisternové automobilové stříkačky, automobilové jeřáby, žebříky, plošiny, kontejnery a speciální technika pro likvidaci nebezpečných látek a zásahy při dopravních nehodách. U HZS krajů bylo téměř 49,2 % automobilové techniky starší než 13 let.

2.4.2.3 Dotační politika

Nedostatky zjištěné při kontrole u poskytovatelů dotací

Zjištěné nedostatky:

- **nedokladování uznaných nákladů v projektech výzkumu a vývoje, např.:**

KA č. 06/39 – Český báňský úřad /ČBÚ/ při vyhodnocování nabídek jednotlivých řešitelů projektů výzkumu a vývoje nepostupoval důsledně, když akceptoval nabídky, které neobsahovaly návrh plánovaných uznaných nákladů. V průběhu řešení ČBÚ proplácel fakturované práce na řešení projektu, i když na fakturách a jejich přílohách nebyly provedené práce a činnosti oceněny skutečně vynaloženými náklady;

- **nedostatečná kontrolní činnost (následná kontrola použití dotací), např.:**

KA č. 06/38 – MO neprovádělo žádné průběžné ani následné kontroly použití dotací u státního podniku Vojenské lesy a statky ČR /VLS, s. p./ a předem nestanovilo kritéria pro hodnocení hospodárního, efektivního a účelného výkonu veřejné správy při poskytování dotací;

KA č. 06/39 – ČBÚ jako poskytovatel neprováděl finanční kontroly podle zákona o podpoře výzkumu a vědy⁷ vlastními zaměstnanci a zadával je externí firmě.

2.4.2.4 Veřejné zakázky

Již řadu let NKÚ v kontrolních závěrečích i ve výročních zprávách poukazuje na nedostatky u veřejných zakázek. Opakovaná zjištění potvrzují nedostatečnou vůli či schopnost kontrolovaných osob tuto situaci řešit.

Zadávání veřejných zakázek a hodnocení nabídek

Zjištěné nedostatky:

- **negace existence zákona o veřejných zakázkách a chybně zvolený způsob zadání veřejné zakázky, např.:**

KA č. 06/22 – Ústav leteckého zdravotnictví Praha /ÚLZ/ uzavřel v roce 2004 smlouvu na úklid interiérů bez výběrového řízení. Uzavřením dodatků ke smlouvě byla navýšena cena na **3,9 mil. Kč** a zakázka nabyla charakteru veřejné zakázky;

KA č. 07/01 – HZS Ústeckého kraje zadal v roce 2005 technické zhodnocení cisternové automobilové stříkačky s cenou **2,2 mil. Kč** (bez DPH) použitím jednacímho řízení bez uveřejnění. Vyzval k jednání pouze jednoho zájemce, přestože rekonstrukcemi požárních automobilů se v ČR zabývaly i další firmy.

Při zadávání veřejných zakázek na dvě cisternové automobilové stříkačky s cenou celkem **12,1 mil. Kč** (bez DPH) a nosič kontejnerů s cenou **3,3 mil. Kč** (bez DPH) stanovil technickou specifikaci konkrétním určením typu výrobku i výrobce bez toho, že by v zadání připustil jiné obdobné řešení;

- **dělení větších zakázek na zakázky menší a přidělování těchto dílčích částí samostatně, ačkoliv zákon tento postup výslovně zakazuje, např.:**

KA č. 06/22 – Ústřední vojenská nemocnice Praha /ÚVN/ v roce 2005 nezadala nadlimitní veřejnou zakázku v zadávacím řízení. Rozdělila předmět plnění a nakoupila hardwarové vybavení s cenou **2,7 mil. Kč** jen na základě jednotlivých objednávek;



KA č. 06/37 – Generální ředitelství ŘSD rozdělilo zakázku v objemu **5,8 mil. Kč** na tři dílčí zakázky.

ŘSD závod Praha zadal stavební práce akce *Rekonstrukce budovy ŘSD ČR – Praha, Na Pankráci 56* v celkovém objemu **27 mil. Kč** na základě 21 smluv a objednávek;

– **netransparentnost zadání, např.:**

KA č. 06/18 – U sedmi zakázek neproběhlo zadání transparentním způsobem. Např. u zakázky na dodání projektu stavby jedné akce byly předloženy dva záznamy z otevírání obálek s různými nabídkovými cenami jediného uchazeče. V jiném případě Správa železniční dopravní cesty nepředložila nabídku druhého uchazeče na dodání přípravné dokumentace akce;

– **nedostatky v hodnocení nabídek, např.:**

KA č. 06/18 – U investičních akcí programu *Rekonstrukce a modernizace železničních tratí* byly u čtyř zakázek nedostatky v hodnocení nabídek:

- nabídky na dodání přípravné dokumentace jedné akce byly hodnoceny i podle dílčího kritéria, které nebylo uvedeno v soutěžních podmínkách;
- ve třech případech týkajících se výběru dodavatelů projektových dokumentací nebyly z hodnocení vyloučeni uchazeči, kteří nesplnili kvalifikační předpoklady;
- ve dvou případech týkajících se výběru dodavatelů staveb nebyla dodržena sedmidenní lhůta pro uvolnění jistoty stanovená zákonem o veřejných zakázkách⁸.

2.4.2.5 Hospodaření s finančními prostředky a majetkem státu

Kontrolní akce zaměřené na hospodaření s majetkem státu a finančními prostředky opakovaně prokázaly řadu závažných nedostatků v této oblasti, zejména v inventarizaci majetku a závazků, v nedostatečném přehledu o majetku a jeho oceňování, v nepřesně vedeném účetnictví o tomto majetku a nevhodnosti při nakládání s majetkem státu. Ani u jedné ze dvou nově vzniklých organizačních složek státu nebyly sestaveny zahajovací rozvahy.

Inventarizace

Zjištěné nedostatky:

– **neprovádění inventarizace majetku a závazků, příp. její neprůkaznost, inventarizační rozdíly, např.:**

KA č. 06/22 – MO nezabezpečilo pro vysílané polní nemocnice do zahraničních misí podmínky k řádnému hospodaření s majetkem státu, což mělo za následek inventarizační rozdíly u majetku zjištěné po jejich návratu. Nebyly identifikovány a vyhodnoceny jejich skutečné příčiny a rozdíly nebyly vyúčtovány;

KA č. 06/32 – MV neprovedlo v kontrolovaném období inventarizaci nemovitého majetku v souladu s ustanoveními zákona o účetnictví⁹, protože nezjistilo pozemky, které během příslušného účetního období vyřadilo, pozemky, se kterými nebylo příslušné hospodařit, pozemky v nesprávné výměře, a tedy i účetní hodnotě, nebo evidovalo pozemek jako celek, i když byl již v předešlých letech rozdělen na dva pozemky.

Nesprávné vedení účetnictví

Zjištěné nedostatky:

– **nevedení majetku v účetnictví, příp. neúplná a neprůkazná evidence majetku, s nímž je organizace příslušná hospodařit, např.:**

KA č. 06/22 – MO nemělo dostatečný přehled o nemovitém majetku, který v roce 1994 delimitovalo na ÚVN Praha a ÚLZ Praha. Ještě v roce 2006 účtovalo o třech delimitovaných pozemcích v celkové částce **63,4 mil Kč**;

⁸ Zákon č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách
⁹ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

KA č. 06/37 – U ŘSD byla zjištěna řada nedostatků v evidenci pozemků, které neumožnily objektivně ověřit skutečný stav v účetnictví. ŘSD hospodaří i s pozemky, ke kterým nemá vypořádaný majetkoprávní vztahy, a také eviduje řadu pozemků, které pro svoji činnost nepotřebuje.

Hospodaření s majetkem státu

Cílem KA č. 06/19 bylo prověřit hospodaření s majetkem státu a prostředky státního rozpočtu při zavádění letounů JAS 39 Gripen a L-159 do výzbroje Armády ČR.

Při kontrole bylo zjištěno, že:

- neexistuje dlouhodobý výhled rozvoje resortu obrany a v koncepčních materiálech nebyla zdůvodněna potřeba počtu 14 nadzvukových letounů JAS 39 Gripen. Vyzbrojení těchto letounů řízenými střelami středního dosahu řešila vláda ČR dodatečně, operační kanónová munice nesmí být používána z důvodu její nespolehlivosti a byla nahrazena municí určenou pro výcvik;
- MO se nepodařilo prodat nadbytečné letouny L-159, které jsou zatím uloženy u výrobce. Předpokládané výdaje na jejich konzervaci budou v období 2006–2010 činit **346,6 mil. Kč**.

Budoucí rizika, kterým jsou vystaveny operační schopnosti taktického letectva:

- nedostatek vycvičených pilotů, zejména pro JAS 39 Gripen;
- nedostatečný počet vyškoleného a vycvičeného leteckého personálu;
- nedostatečné zajištění střední úrovně údržby letounů JAS 39 Gripen z důvodu nezajištění požadovaného stupně objektové bezpečnosti;
- nedostatečné vybavení identifikačním zařízením může omezit možnost eventuálního nasazení letounů L-159 v zahraničních misích i při cvičeních NATO.

KA č. 06/37 prověřila hospodárnost při zabezpečování vlastní činnosti a při nakládání s majetkem státu státní příspěvkové organizace ŘSD a plnění opatření přijatých k nápravě výsledků předchozí kontrolní akce č. 04/24 (částka 2/2005 Věstníku NKÚ). Bylo zjištěno, že u ŘSD stále přetrvávají závažné nedostatky v hospodárnosti zabezpečování vlastního provozu. Ukázalo se, že účinnost opatření k odstranění nedostatků zjištěných při předchozí kontrolní akci byla minimální.

Řada nedostatků nebyla odstraněna vůbec

- např. ŘSD řádně nevymezilo předměty pronájmů, doklady k nájemním smlouvám nebyly kompletní a výše nájemného nebyly dostatečně zdůvodněny, zejména u pronájmů ploch pro reklamní zařízení a pozemků odpočívek (u pronájmů ploch byla výše nájemného o 69 % až 93 % nižší než nájemné stanovené vnitřními předpisy ŘSD);

nebo byla odstraněna jen částečně

- např. rozpočtování a vykazování nákladů na zajištění provozu.

Ke zlepšení došlo pouze v oblastech nákupů materiálu, zahraničních služebních cest a hospodaření s finančním majetkem.

Hospodaření s finančními prostředky státu

KA č. 06/24 prověřila postupy MF při sestavování rozpočtu a při čerpání vybraných výdajů kapitoly státního rozpočtu VPS.

Systémový nedostatek a možná rizika

Kapitola VPS je specifickou kapitolou státního rozpočtu a podle objemu zahrnutých finančních prostředků patří mezi jeho nejvýznamnější části. V kontrolovaném období se podílela druhým největším objemem na celkových výdajích; v každém roce činil podíl celkových výdajů více než 20 %, a pokud jde o celkové příjmy, téměř 60 %.

Velká část příjmů a výdajů VPS neodpovídá jednomu ze základních kritérií vymezených pro tuto kapitolu zákonem o rozpočtových pravidlech, neboť prostředky nemají vždy všeobecný charakter



a často patří do působnosti správců jiných kapitol. Charakteru této specifické kapitoly neodpovídá ani zahrnutí výdajů na financování programů. Začleněním takových výdajů do kapitoly VPS se snižuje podíl odpovědnosti příslušných správců za svěřené problematiky a zvyšuje se riziko neefektivního vynakládání prostředků státního rozpočtu. MF jako správce této kapitoly o prostředcích státního rozpočtu zahrnutých do kapitoly VPS neúčtuje.

Nezajištění řídicí kontroly ve smyslu zákona o finanční kontrole, provádění velkého množství změn rozpočtu a neúčtování o finančních prostředcích kapitoly představují vážné riziko při nakládání s prostředky státního rozpočtu. Výše prostředků zahrnutých do kapitoly VPS toto riziko ještě umocňuje.

Cílem KA č. 06/35 bylo prověřit financování realizace Státní informační politiky ve vzdělávání v průběhu let 2003 až 2006. Dále ověřila plnění jejich cílů na vybraných školách různého typu a plnění opatření přijatých k nápravě výsledků předchozí kontroly č. 02/31 (částka 2/2003 Věstníku NKÚ). Jako jednu z hlavních příčin nenaplnění původního záměru Státní informační politiky ve vzdělávání lze označit nedostatečné rozpracování jednotlivých projektů již na samém počátku její realizace a nedostatečný kontrolní mechanismus zúčastněných ministerstev.

Při kontrole bylo zjištěno, že:

- opatření k nápravě, která MŠMT přijalo k výsledkům předchozí kontroly, nebyla důsledně provedena;
- v letech 2004 až 2006 došlo ke změnám, které lze hodnotit jako pozitivní. Školy byly aktivně zapojeny do realizace původního záměru, ale nedostatečná pomoc MŠMT při hledání dalších finančních zdrojů (především fondy EU) a náhlé ukončení celého programu bude znamenat pro většinu škol finanční zátěž, se kterou nepočítaly;
- MŠMT pověřilo realizaci školského vzdělávacího a informačního portálu svoji příspěvkovou organizaci Ústav pro informace ve vzdělávání, který na tuto činnost vyčerpal v letech 2003 až 2006 přes **26 mil. Kč**. Spuštěna však byla pouze informační část portálu, která nebyla školami téměř používána. Tvorbu vzdělávací části portálu MŠMT do doby ukončení kontroly nezadalo, a tato část portálu tak nebyla realizována.

KA č. 06/39 měla jako jeden z cílů prověřit příjmy státního rozpočtu v působnosti ČBÚ.

Kontrola ukázala, že obvodním báňským úřadům je znemožněno účinně vymáhat penále za opožděné platby záloh úhrad z vydobytých nerostů, které mají plátcí hradit zálohově. Platná právní úprava totiž postrádá jednoznačně daný způsob stanovení výše těchto záloh. Tak jsou dosud zvýhodňováni plátcí, kteří nehradí zálohy včas, a současně jsou poškozovány příslušné obce a stát tím, že úhrady do svých rozpočtů obdrží opožděně.

KA č. 07/02 byla součástí koordinované kontroly hospodaření s finančními prostředky státu vybíranými a užitými v oblasti ochrany ovzduší a ozónové vrstvy a kontroly plnění závazků vyplývajících z mezinárodních smluv prováděné souběžně kontrolními institucemi Slovenské republiky (koordinátor), Slovinské republiky a Rakouské republiky.

Rovněž z tohoto důvodu byla značná část kontroly věnována plnění závazků ČR na mezinárodní úrovni a dodržování povinností vyplývajících z komunitárního práva. Bylo zjištěno, že ČR plní předpisy týkající se omezení emisí znečišťujících látek, ochrany klimatu a ozónové vrstvy, má implementovány i předpisy komunitárního práva. Neplnění bylo zjištěno pouze u směrnice o posuzování a řízení kvality vnějšího ovzduší a návazných předpisů. Na území ČR dochází k překračování imisních limitů pro některé znečišťující látky. Za neplnění těchto požadavků hrozí ČR sankce ze strany Evropské komise /EK/.

Při kontrole bylo zjištěno, že:

- Ministerstvo životního prostředí /MŽP/ jako správce Státního fondu životního prostředí /SFŽP/ odpovídalo za formulování programů, kterými SFŽP podporoval akce k ochraně ovzduší. SFŽP v období 2003–2006 použil na podporu ochrany ovzduší cca **3 200 mil. Kč**. MŽP nedoložilo



vyhodnocování efektivnosti programů ze strany SFŽP, které by mělo charakter analýz, z nichž by vyplynuly závěry pro korektury, rozšíření, případně ukončení programů podpory;

- SFŽP vykazovalo ekologické přínosy akcí, které byly výrazně nadsazeny. Zejména u programu *Podpora plošné plynofikace obcí*. Tento program byl přitom po finanční stránce dominantní. Kritéria, na základě kterých byly hodnoceny ekologické přínosy akcí, nemají jim přisuzovanou vypovídací schopnost. V řadě případů nebyla tato kritéria příjemci dosahována. Údaje o původní spotřebě tuhých paliv byly nadhodnocovány, stejně jako snížení spotřeby těchto paliv po provedené dotované akci.

Vznik nových organizačních složek státu

KA č. 06/28 byla mimo jiné zaměřena na změnu právního postavení celní správy. Od 1. 7. 1997 do 30. 4. 2004 byla celní správa organizačním útvarem MF. Od 1. 5. 2004 celní správu tvoří GŘC, 8 celních ředitelství a 54 celních úřadů. GŘC je od té doby organizační složkou státu.

Při kontrole bylo zjištěno, že:

MF u svého organizačního útvaru:

- neprovedlo inventarizaci veškerého majetku a závazků, a předávalo tak státní majetek, jehož skutečné složení a hodnota mu nebyly známy;
- k datu zrušení svého organizačního útvaru nezabezpečilo, aby byly sníženy limity výdajů k jeho bankovním účtům v souhrnné výši **124,5 mil. Kč**;
- nepostupovalo hospodárně a uhradilo **1,5 mil. Kč** za nákup pozemků, jejichž vlastníkem se stal stát až po více než šesti letech;
- neúčtovalo v příslušném účetním období o vzniku pohledávek z prodeje pozemků a bytů ve výši **6,2 mil. Kč**. Účtovalo o nich až v okamžiku připsání plateb na bankovní účet;

GŘC:

- neotevřelo ke dni 1. 5. 2004 účetní knihy a nesestavilo zahajovací rozvahu, v některých případech pak postupovalo, jako by nebylo novou organizační složkou státu, resp. účetní jednotkou;
- neprokázalo k 31. 12. 2004 a k 31. 12. 2005 skutečný stav majetku;
- nechalo zlikvidovat bez předchozího projednání likvidační komisí a bez schválení generálním ředitelem majetek v celkové pořizovací ceně **6 mil. Kč**, u něhož nevedlo analytickou evidenci a který vykazovalo jako manko k 31. 12. 2004;
- nepostupovalo účelně a hospodárně, když o pořízení programového vybavení v hodnotě **2,2 mil. Kč**, které schválilo a uhradilo koncem roku 2004, rozhodlo již počátkem roku 2005, že není pro celní správu použitelné.

KA č. 07/08 prověřila nakládání a hospodaření Státního úřadu inspekce práce s majetkem státu a s finančními prostředky pro zajišťování činností ve smyslu zákona o inspekcii práce a jejich užití.

SÚIP vznikl dne 1. 7. 2005 zákonem, kterým byl současně zrušen Český úřad bezpečnosti práce /ČÚBP/ a jednotlivé inspektoráty bezpečnosti práce.

Při kontrole bylo zjištěno, že:

Ministerstvo práce a sociálních věcí /MPSV/:

- v roce 2006 stanovilo rozpisem SÚIP rozpočet, který neodpovídal reálné potřebě výdajů na zajištění činností, což dokládá mj. navýšení rozpočtu během roku o více než třetinu, stejně tak i počet rozpočtových opatření;

SÚIP:

- nesestavil zahajovací rozvahu ke dni svého vzniku, tj. k 1. 7. 2005;
- nepředložil rozhodnutí o určení příslušnosti hospodaření s majetkem zrušeného ČÚBP;



- nevedl účetnictví v souladu se zákonem o účetnictví, např. zaúčtoval pořízený majetek na nesprávné majetkové účty. Účtoval o výdajích peněžních prostředků z pokladny dříve, než došlo k prokazatelnému výdeji peněz; nezachytil všechny účetní případy účetními doklady a nezaznamenal je v účetních knihách.

Hospodaření státních podniků

Při KA č. 06/38, která prověřila hospodaření státního podniku Vojenské lesy a statky ČR s finančními prostředky a majetkem státu, bylo zjištěno, že:

VLS, s. p.:

- některé obchodní smlouvy, které uzavřely na prodej dřeva, mohou být ve svém důsledku nevýhodné. Obchodně-závazkové vztahy při prodeji dřeva s většími právy na straně kupujícího jsou nevyvážené; způsob přejímky zboží neodpovídá rovnovážnému postavení obou smluvních stran;
- zavedly integrovaný manažerský systém, který však není dostatečně orientován na finanční kontrolu, na posuzování, analýzu a zjišťování příčin nedostatků po finanční stránce, na účelnost a hospodárnost.

Dozorčí rada VLS, s. p., vykonávala v kontrolovaném období některé činnosti pouze formálně;

MO:

- v zakládací listině VLS, s. p., vymezilo majetek, který jednoznačně a nezaměnitelně nedefinovalo (pozemky neurčilo pomocí pozemkových parcel, budovy pomocí čísel popisných). Určený majetek není zapsán v obchodním rejstříku.

KA č. 07/03 byla zaměřena na hospodaření státního podniku LOM PRAHA s majetkem státu a s finančními prostředky a současně na posouzení uzavřených smluvních vztahů mezi zakladatelem (MO) a státním podnikem. Na základě analýzy finančního objemu vybraných zakázek byla kontrola zaměřena na strategickou zakázku poskytování leteckého výcviku Armádě ČR, která představovala v kontrolovaném období cca **930 mil. Kč**.

Při kontrole bylo zjištěno, že:

- smluvní podmínky zabezpečení leteckého výcviku období let 2004–2006 a přijatý způsob kalkulace nákladů neumožňovaly MO kontrolovat, zda potřeby státu, které podnik svou podnikatelskou činností zabezpečoval, byly zajišťovány účelně a hospodárně;
- z analýzy současného dodavatelského zajištění leteckého výcviku vyplynulo, že zvolený způsob dosahuje lepších výkonových parametrů než předchozí způsob zajištění vlastními silami MO;
- MO u projektu modernizace vrtulníkového letectva u vrtulníků Mi-171Š opakovaně schvalovalo a měnilo technickou specifikaci modernizace. Nadále tak přetrvávají rizika v souvislosti se zajištěním soběstačnosti vzdušné přepravy v zahraničních misích;
- LOM PRAHA měl nedostatky v evidenci a v hospodaření s určeným majetkem, zejména v souvislosti s odprodejem části nemovitého majetku. LOM PRAHA v letech 2004–2006 prodal celkem 45 208 m² pozemků a budovy za celkem 59,5 mil. Kč. Ve dvou případech tyto nemovitosti prodal za ceny o **2,4 mil. Kč** nižší, než stanovily znalecké posudky.

2.4.2.6 Hospodaření s prostředky poskytnutými ČR ze zahraničí

KA č. 06/26 byla zaměřena na kontrolu hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu a EU určenými na realizaci opatření Společné zemědělské politiky zahrnutých do Horizontálního plánu rozvoje venkova ČR pro období 2004–2006.

Při kontrole bylo zjištěno, že:

- systém implementace *Horizontálního plánu rozvoje venkova* /HRDP/ v zásadě naplňoval požadavky stanovené evropskou a národní legislativou pro oblast Společné zemědělské



politiky a byl funkční. Na základě téměř 45 tis. žádostí o dotace podaných žadateli bylo v kontrolovaném období let 2004 až 2006 proplaceno **14 680,5 mil. Kč**;

- se vyskytly dílčí nedostatky v legislativní činnosti, a to zejména opožděné vydání předpisů, které ve svém důsledku způsobily obtíže při realizaci HRDP, zejména na jeho počátku. Chybí speciální předpis upravující v celém rozsahu rozhodování o poskytování dotací.

Budoucí možná rizika:

Z nedostatků zjištěných u MZe a Státního zemědělského a intervenčního fondu /SZIF/ je zřejmé, že výdaje nebyly v některých případech uskutečněny v souladu s předpisy Evropských společenství /ES/, a proto vzniklo určité riziko vydání rozhodnutí o vyloučení výdajů z financování ze strany Evropská komise.

KA č. 06/30 byla zaměřena na kontrolu hospodaření s finančními prostředky určenými na realizaci programů přeshraniční spolupráce *Phare CBC*¹⁰ a *Interreg IIIA*¹¹.

Při kontrole bylo zjištěno, že:

- finanční prostředky EU určené pro ČR na přeshraniční spolupráci v období 2000–2006 byly u *Phare CBC* alokovány v celkové výši **76 mil. EUR**. Z této částky nebylo vyčerpáno **5,8 mil. EUR** (8 %);
- podmínky nutné k proplacení projektů z Evropského fondu pro regionální rozvoj /ERDF/ v rámci *Interreg IIIA* byly plněny a projekty proplaceny až ve třetím roce programového období. Během dalších dvou let zbývá ještě vyčerpat dvě třetiny alokovaných prostředků.

Systemový nedostatek:

Zaměření podpory bylo velmi široké a Ministerstvo pro místní rozvoj /MMR/ nevytvořilo dostatečný systém kvantifikovatelných ukazatelů pro hodnocení jejich přínosů. Nedostatky byly zjištěny v zajištění implementace programů *Interreg IIIA*, neboť MMR dostatečně nekontrolovalo výkon činností, které přeneslo na jiné subjekty. V některých případech u plnění podmínek stanovených příjemcům podpory povolovalo výjimky.

MMR měnilo často programovou dokumentaci v průběhu realizace programu, což ztěžovalo orientaci konečných příjemců v pravidlech programů i následnou kontrolu.

KA č. 06/33 byla zaměřena na finanční prostředky poskytované ČR v rámci finančních mechanismů Evropského hospodářského prostoru /EHP/ a Norska.

Při kontrole bylo zjištěno, že:

- v průběhu hodnocení žádostí podaných v rámci *Výzvy č. 1* se vyskytly v některých případech nedostatky týkající se zejména neúplnosti zpráv o výsledcích hodnocení, neúčasti všech členů hodnotících komisí a nerespektování souhrnné výše získaných bodů při sestavování pořadí. Předpoklady pro řádné čerpání finančních prostředků však nebyly na základě zjištěných nedostatků v průběhu hodnocení žádostí podaných v rámci *Výzvy č. 1* ohroženy;
- na základě porovnání ČR s ostatními státy přijímajícími finanční prostředky z finančních mechanismů EHP a Norska je možno konstatovat, že ČR nezaostává v jejich implementaci.

Budoucí možná rizika:

Důvodem, proč nedochází k plnému čerpání finančních prostředků z celkové alokace prostředků finančních mechanismů EHP a Norska, je zdoluhavý schvalovací proces žádostí. V důsledku kurzových rozdílů (posilování české koruny vůči euru) se zvyšují nároky na veřejné rozpočty. To může vést k nárůstu podílu na spolufinancování, který nebude zanedbatelný. U jednotlivých konečných příjemců se může podle finanční náročnosti projektu pohybovat řádově až ve statisících Kč.

10 Program Phare je hlavním nástrojem finanční a technické pomoci zemím střední a východní Evropy v přípravě na členství v EU; programy přeshraniční spolupráce (*Phare CBC – Cross Border Cooperation*) jsou přípravou na účast v iniciativě Společenství Interreg IIIA. Projekty v rámci těchto programů jsou obvykle investičního charakteru, realizují se v příhraničních regionech a mají přeshraniční dosah.

11 Iniciativa pro evropskou územní spolupráci podporující přeshraniční spolupráci mezi příhraničními oblastmi



KA č. 06/34 posuzovala účelnost poskytovaných finančních prostředků na úhradu nákladů pozemkových úprav z kapitoly státního rozpočtu MZe, z Pozemkového fondu ČR, z operačního programu /OP/ Rozvoj venkova a multifunkční zemědělství, popř. z programu SAPARD¹².

Při kontrole bylo zjištěno, že:

- MZe v roce 2005 předfinancovalo výdaje projektů pozemkových úprav v celkové výši **1,2 mil. Kč**, které v roce 2006 nebyly uznány jako přijatelné, a hradilo tuto částku v roce 2006 z jiné položky rozpočtové skladby. Toto porušení rozpočtových pravidel bylo způsobeno rozparem v legislativě, když vyšší předfinancování projektů v rámci OP *Zemědělství* nebylo možné v jiném rozpočtovém roce upravit bez porušení rozpočtových pravidel;
- zdroje stanovené na roky 2004 až 2006 v rámci OP *Zemědělství* pro podopatření 2.1.1 ve výši **1 556,5 mil. Kč** nebudou dočerpány, neboť úspory vzniklé snížením výdajů na projekty pozemkových úprav nebyly pozemkovými úřady oznamovány neprodleně, aby mohly být do konce roku 2006 využity. Porušení povinnosti oznamovat neprodleně změny výdajů projektu tolerovaly MZe (řídící orgán) i SZIF (zprostředkující subjekt);
- MZe nevedlo v letech 2005 a 2006 v účetnictví pohledávky za prostředky EU v rámci OP *Zemědělství*, v důsledku toho bylo účetnictví MZe nesprávné. K 31. 12. 2005 činily tyto pohledávky **154,3 mil. Kč**.

KA č. 07/05 prověřila poskytování, čerpání a užití finančních prostředků na operační program *Průmysl a podnikání /OPPP/*.

Při kontrole bylo zjištěno, že:

- Ministerstvo průmyslu a obchodu /MPO/ při stanovení pravidel způsobilosti výdajů na činnosti spolufinancované ze strukturálních fondů nepostupovalo v souladu s právním předpisem ES a neposkytlo tato pravidla jednotně všem konečným uživatelům. V důsledku toho např. tři z kontrolovaných konečných uživatelů zahrnuli do uznatelných nákladů kurzové ztráty v celkové výši více než **3 mil. Kč**;
- čerpání prostředků strukturálních fondů zpomaluje administrativně náročný systém implementace OPPP. MPO jako řídící orgán odpovědný za efektivnost a správnost řízení OPPP nevyhodnocovalo důvody časové náročnosti implementačního procesu;
- MPO v rámci technické pomoci OPPP vynaložilo neopodstatněně částku **2,1 mil. Kč** na realizaci dvou výzkumných projektů, které nepřinesly patřičný efekt;
- agentura CzechInvest, která byla u šesti programů zprostředkujícím subjektem, nedodržovala předepsané pracovní postupy stanovené v platných pravidlech MPO a nepostupovala u zakázek technické pomoci v souladu s usnesením vlády ČR a pravidly MPO pro hospodaření s rozpočtovými prostředky;
- u vybraných konečných uživatelů podpory byly nedostatky v oblasti zadávání veřejných zakázek, financování a realizace projektů a ve vedení účetnictví.

2.5 Kontrolní činnost ve vztahu ke státnímu závěrečnému účtu (finanční audit kapitol státního rozpočtu)

V roce 2007 byly ukončeny tři kontrolní akce typu finanční audit, jejichž cílem bylo prověřit správnost výkazů předkládaných jako podklad pro zpracování závěrečných účtů jednotlivých kapitol státního rozpočtu ČR. V rámci kontrol typu finanční audit:

- bylo vyjadřováno stanovisko k věrnému a poctivému obrazu předmětu účetnictví v účetní závěrce kontrolovaných osob;
- byla hodnocena spolehlivost vnitřního systému řízení a kontroly;
- byl posuzován soulad vedení účetnictví s požadavky stanovenými právními předpisy;
- bylo posuzováno plnění povinnosti správce kapitoly sestavit závěrečný účet.

12

Special Accession Programme for Agriculture and Rural Development. Program, který podporuje investice do zemědělství a na rozvoj venkova. Kromě vlastní pomoci je dalším cílem příprava kandidátských zemí na Společnou zemědělskou politiku EU.

Kontroly typu finanční audit byly základním nástrojem pro prověřování informací uvedených v závěrečných účtech kapitol státního rozpočtu, jejich výsledky slouží pro formulování stanoviska NKÚ ke státnímu závěrečnému účtu.

Tabulka č. 2: Přehled kontrolních akcí typu finanční audit, u nichž byl kontrolní závěr schválen v roce 2007 (v tis. Kč)

| Kontrolní akce | Účetní závěrka k datu | Datum schválení kontrolního závěru | Aktiva | Příjmy | Výdaje | Celková nesprávnost v účetní závěrce v absolutním vyjádření | Oznámení FÚ (porušení rozpočtové kázně) |
|--|-----------------------|------------------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|---|---|
| KA č. 06/20 – Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo průmyslu a obchodu | 31. 12. 2005 | 12. 2. 2007 | 6 019 861,09 | 1 641 574,79 | 13 634 860,01 | 1 217 060,69 | 5 243,74 |
| KA č. 06/21 – Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy | 31. 12. 2005 | 26. 2. 2007 | 3 385 107,18 | 920 659,82 | 102 220 096,93 | 22 802 966,99 | 226 127,28 |
| KA č. 07/26 – Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy | 31. 12. 2006 | 19. 11. 2007 | 4 143 561,49 | 1 079 910,90 | 110 424 596,99 | 173 692,60 | 13 341,05 |
| Celkem | | | 13 548 529,76 | 3 642 145,51 | 226 279 553,93 | 24 193 720,28 | 244 712,07 |

Zdroj: kontrolní závěry NKÚ z kontrolních akcí typu finanční audit.

2.5.1 Kontrolní akce typu finanční audit ukončené v roce 2007 a jejich výsledky

Při provádění kontrolních akcí byly zjištěny skutečnosti, které svědčí o závažných nedostatcích v podkladech, které slouží pro zpracování závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu.

Soulad vedení účetnictví s požadavky stanovenými právními předpisy

Zjištěné nedostatky

– Správnost účetnictví

Při kontrolních akcích byla zjištěna nesprávná aplikace účetních metod, které jsou stanoveny zákonem o účetnictví a prováděcími vyhláškami, např.:

KA č. 06/20 – MPO nesprávně snížilo ocenění budov, nedodrželo obsahové vymezení položek majetku, nezaúčtovalo zjištěný inventarizační rozdíl, neúčtovalo o kurzových rozdílech a neúčtovalo k datu uskutečnění účetního případu;



KA č. 06/21 – MŠMT v průběhu roku 2005 nezjistilo skutečný stav majetku vykazaného na některých rozvahových účtech ve výši **179,8 mil. Kč**, nedodrželo obsahové vymezení účtů a k poskytnutým investičním dotacím neoprávněně vytvářelo fond dlouhodobého majetku, nesprávně účtovalo o poskytnutých zálohách na dlouhodobý majetek, nesprávně účtovalo pořízení výpočetní techniky jako technické zhodnocení budovy;

KA č. 07/26 – MŠMT v průběhu roku 2006 nezjistilo skutečný stav majetku vykazaného na účtu materiál na skladě, nezaúčtovalo inventarizační rozdíly ve výši **166,2 mil. Kč**, vykazovalo některé závazky dvakrát, účtovalo předpisy pohledávek na základě „absolutně neplatných“ nájemních smluv.

– **Úplnost účetnictví, např.:**

KA č. 06/20 – MPO v průběhu roku 2005 neúčtovalo o pohybu peněžních prostředků na bankovních účtech označovaných jako *Ostatní zvláštní prostředky z Národního fondu, Financování výdajů zbytkových státních podniků z Fondu národního majetku a Centralizované prostředky z likvidovaných státních podniků*. Skutečnosti související s nakládáním s výše uvedenými peněžními prostředky byly v rozporu se zákonem o účetnictví evidovány v samostatném okruhu mimo účetnictví a vykazovány pouze uvnitř účetní jednotky;

KA č. 06/21 – MŠMT v roce 2005 neúčtovalo o některých budovách a pozemcích v celkové hodnotě **59,4 mil. Kč** a nevykázalo je v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2005;

KA č. 07/26 – MŠMT neúčtovalo o budovách v hodnotě **59,4 mil. Kč** ani v průběhu roku 2006 a nevykázalo je v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2006.

– **Průkaznost účetnictví, např.:**

MPO v průběhu roku 2005 a MŠMT v průběhu let 2005 a 2006 nevedly průkazná účetnictví ve smyslu zákona o účetnictví v důsledku toho, že nebyla provedena inventarizace majetku a závazků v souladu se zákonem o účetnictví a některé účetní záznamy nebyly průkazné.

– **Srozumitelnost účetnictví, např.:**

KA č. 06/20 – MPO v průběhu roku 2005 v rozporu se zákonem o účetnictví nevedlo srozumitelné účetnictví, a to v oblasti transferů – dotací. V účetnictví MPO nebylo v této oblasti možné spolehlivě a jednoznačně určit obsah účetních případů a jejich účastníky, a to v důsledku skutečnosti, že z účetních dokladů nebylo zřejmé, jaké účetní případy byly zachyceny – zda šlo o poskytnutí dotace, vratku dotace, mylnou platbu či účetní opravu. MPO nezachycovalo poskytování dotací příjemcům na základě průběžně získávaných bankovních výpisů, ale na základě souhrnných účetních dokladů ke konci měsíce (případně až čtvrtletí).

– **Úplnost sestavení účetní závěrky, např.:**

KA č. 06/20 a **KA č. 06/21** – Příloha účetní závěrky MPO sestavené k 31. 12. 2005 a příloha účetní závěrky MŠMT sestavené ke stejnému datu neobsahovaly v rozporu s právními předpisy informace o použitých účetních metodách a další informace, které by vysvětlovaly a doplňovaly informace obsažené ve výkazu rozvaha a které jsou podstatné pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky;

KA č. 07/26 – Příloha účetní závěrky MŠMT sestavené k 31. 12. 2006 neobsahovala v rozporu s právními předpisy informace, které by vysvětlovaly a doplňovaly informace obsažené ve výkazu rozvaha a které jsou podstatné pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky.

Věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v účetních závěrkách kontrolovaných osob

Zjištěné nedostatky:

KA č. 06/20 – Vzhledem k rozsahu zjištěných celkových nesprávností (**1 217,1 mil. Kč**) v účetní závěrce MPO a z jejich porovnání se stanovenou nejvyšší možnou mírou špatné evidence

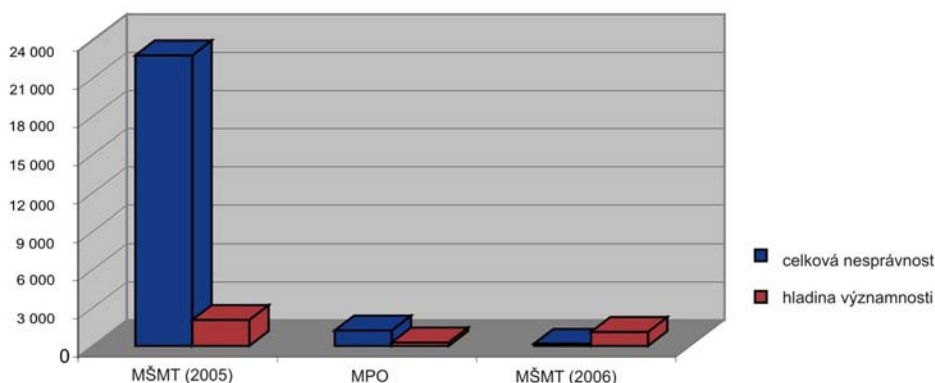
(hladinou významnosti¹³ ve výši 272,7 mil. Kč) je zřejmé, že účetní závěrka MPO **nepodává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví za účetní období roku 2005** v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy;

KA č. 06/21 – Z rozsahu zjištěných celkových nesprávností (**22 803 mil. Kč**) v účetní závěrcce MŠMT k 31. 12. 2005 a z jejich porovnání se stanovenou nejvyšší možnou mírou špatné evidence (hladinou významnosti ve výši 2 044,4 mil. Kč) je zřejmé, že uvedená účetní závěrka **nepodává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví za účetní období roku 2005** v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy;

KA č. 07/26 – Z rozsahu zjištěných celkových nesprávností (**173,7 mil. Kč**) v účetní závěrcce MŠMT k 31. 12. 2006 a z jejich porovnání se stanovenou nejvyšší možnou mírou špatné evidence (hladinou významnosti ve výši 1 104,2 mil. Kč) je zřejmé, že uvedená účetní závěrka **podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví za účetní období roku 2006** v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy.

Porovnání zjištěných celkových nesprávností s hladinou významnosti u kontrolních akcí typu finanční audit, jejichž kontrolní závěry byly schváleny v roce 2007, obsahuje následující graf.

Graf č. 2: Porovnání zjištěných celkových nesprávností s hladinou významnosti (v mil. Kč)



Zdroj: kontrolní závěry z kontrolních akcí typu finanční audit – KA 06/20, KA 06/21 a 07/26.

Spolehlivost vnitřního systému řízení a kontroly

MPO v průběhu roku 2005 a MŠMT v průběhu let 2005 a 2006 neměly nastaven zcela účinný vnitřní kontrolní systém, který by byl způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat rizika související s činnostmi, které jsou předmětem účetnictví, a prostřednictvím průběžné a následné kontroly vždy prověřovat včasnost a spolehlivost informování vedoucího orgánu veřejné správy o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích a o jejich průběžném účetním zpracování.

Sestavení závěrečného účtu kapitol státního rozpočtu

Účetní závěrka sestavená MPO k 31. 12. 2005 (**KA č. 06/20**) a účetní závěrka sestavená MŠMT k 31. 12. 2005 (**KA č. 06/21**) **nebyly spolehlivým podkladem pro sestavení závěrečných**

13 Nejvyšší možná míra špatné evidence, kterou uživatelé výkazů mohou shledávat jako ještě přijatelnou, byla v souladu s doporučením mezinárodních kontrolních standardů INTOSAI stanovena v roce 2005 jako 2 % z hodnoty, která nejpřiměřeněji zobrazuje rozsah finanční činnosti dané účetní jednotky. V případě následné kontroly byla nejvyšší možná míra špatné evidence stanovena ve výši 1 % z hodnoty výdajů.



úctů kapitol státního rozpočtu 322 – *Ministerstvo průmyslu a obchodu* a 333 – *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy* za rok 2005 podle vyhlášky č. 419/2001 Sb.¹⁴ Všechny zjištěné nesprávnosti byly v závěrečných účtech agregovány v číselných sestavách.

Účetní závěrka sestavená MŠMT k 31. 12. 2006 (**KA č. 07/26**) byla spolehlivým podkladem pro sestavení závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu 333 – *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy* za rok 2006. Všechny zjištěné nesprávnosti byly v závěrečném účtu agregovány v číselných sestavách. Závěrečný účet kapitoly za rok 2006 neobsahoval veškeré skutečnosti, které vyžaduje vyhláška č. 419/2001 Sb.

Rozpočtová kázeň

V rámci kontrol bylo v případě všech kontrolovaných osob zjištěno porušování rozpočtové kázně ve smyslu § 44 rozpočtových pravidel, např.:

KA č. 06/20 – MPO v rozporu s rozpočtovými pravidly použilo částku **5,2 mil. Kč**;

KA č. 06/21 – MŠMT v roce 2005 provádělo výdaje před provedením rozpočtového opatření v celkové částce **226,1 mil. Kč**;

KA č. 07/26 – MŠMT vyplatilo neoprávněně část úroků v celkové výši **13,2 mil. Kč**.

Další zjištění v rámci kontrol typu finanční audit

Např.: **KA č. 06/20** – V rámci kontroly byla řešena problematika správného oceňování a vykazování majetkových účastí státu. V účetní závěrce MPO za rok 2005 byly vykázány majetkové účasti v celkové částce **1 479,6 mil. Kč**. V souvislosti s těmito účastmi byla řešena i problematika ocenění akcií, které MPO získalo na základě navýšení kapitálu z vlastních zdrojů akciové společnosti. Platné předpisy jsou však v oblasti oceňování a vykazování těchto účastí natolik nejednoznačné, že ani s využitím odborného stanoviska experta nebylo možné dojít k jednoznačnému závěru a vyhodnotit správnost vykázaných údajů.

2.5.2 Podíl kontrolovaných výdajů na celkových výdajích státního rozpočtu

V roce 2007 došlo opět k nárůstu procenta výdajů kontrolovaných při kontrolních akcích z celkové částky výdajů státního rozpočtu. Postupně je tak dosahováno strategického cíle poznání všech významných kapitol státního rozpočtu a současně kontroly významné části výdajů státního rozpočtu.

V kontrolních akcích dle plánu kontrolní činnosti pro rok 2007 bylo prověřeno kontrolami typu finanční audit 53,7 % výdajů¹⁵ státního závěrečného účtu ČR za rok 2006 u účetních jednotek v oblasti státního rozpočtu. V celkových výdajích státního závěrečného účtu nejsou zahrnuty kapitoly státního rozpočtu, které nemají účetní jednotky (396 – *Státní dluh*, 397 – *Operace státních finančních aktiv*, 398 – *Všeobecná pokladní správa*), a kapitola 381 – *Nejvyšší kontrolní úřad*.

2.5.3 Vytváření podmínek pro systematické provádění kontrol typu finanční audit

Realizace strategie v oblasti kontrol údajů závěrečných účtů jednotlivých kapitol státního rozpočtu je podmíněna dostatečnou kontrolní kapacitou a metodikou vycházející z kontrolních standardů Mezinárodní organizace nejvyšších kontrolních institucí /INTOSAI/, resp. *Mezinárodních auditorských standardů*. Proto již několik let probíhá implementace těchto standardů prostřednictvím přípravy stále komplexnějších a podrobnějších metodických pomůcek.

¹⁴ Vyhláška č. 419/2001 Sb., o rozsahu, struktuře a termínech údajů předkládaných pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu a o rozsahu a termínech sestavení návrhů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu

¹⁵ Jedná se o „korigované procento“, tzn., že v celkových výdajích SZÚ nejsou zahrnuty kapitoly státního rozpočtu, které nemají účetní jednotky (396 - *Státní dluh*, 397 - *Operace státních finančních aktiv*, 398 - *Všeobecná pokladní správa*), a kapitola 381 - *Nejvyšší kontrolní úřad*.



Proces systematického poznání všech významných kapitol je zachycen v následující tabulce, která obsahuje všechny významné kapitoly státního rozpočtu a informaci o provedení kontroly typu finanční audit.

Tabulka č. 3: Přehled provedených kontrolních akcí typu finanční audit u jednotlivých kapitol státního rozpočtu

| Kapitola státního rozpočtu | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 |
|--|------|------|------|------|------|------|
| 306 Ministerstvo zahraničních věcí | | | | | | |
| 307 Ministerstvo obrany | | | | | | |
| 309 Kancelář Veřejného ochránce práv | | | | | x | |
| 312 Ministerstvo financí | | | | | | |
| 313 Ministerstvo práce a sociálních věcí | | | | | | x |
| 314 Ministerstvo vnitra | | | | | | |
| 315 Ministerstvo životního prostředí | | | | x | | |
| 317 Ministerstvo pro místní rozvoj | x | | | | | |
| 321 Grantová agentura České republiky | | | | x | | |
| 322 Ministerstvo průmyslu a obchodu | | | | | x | |
| 327 Ministerstvo dopravy | | | | | | |
| 328 Český telekomunikační úřad | | | | | x | |
| 329 Ministerstvo zemědělství | | | | | | |
| 333 Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy | | | | | x | x |
| 334 Ministerstvo kultury | | x | | | | |
| 335 Ministerstvo zdravotnictví | | | | x | | |
| 336 Ministerstvo spravedlnosti | | | x | | | |
| 343 Úřad pro ochranu osobních údajů | x | | | | | |
| 344 Úřad průmyslového vlastnictví | | | | | x | |
| 347 Komise pro cenné papíry | | | | x | | |
| 353 Úřad pro ochranu hospodářské soutěže | | | x | | | |
| 361 Akademie věd České republiky | | | x | | | |
| 372 Rada pro rozhlasové a televizní vysílání | | | | | | |
| 375 Státní úřad pro jadernou bezpečnost | | | x | | | |

Zdroj: kontrolní závěry NKÚ.

2.6 Kontrolní činnost zaměřená na zahraniční finanční zdroje (informace o Zprávě o finančním řízení prostředků EU v ČR)

V souladu s oprávněním NKÚ provádět kontrolu prostředků poskytnutých ČR ze zahraničí byla jeho pozornost v této oblasti věnována zejména kontrole finančních prostředků plynoucích z nejvýznamnějšího zdroje, kterým je rozpočet EU. Finanční prostředky byly konečným příjemcům poskytovány prostřednictvím řady různě zaměřených programů a politik s vlastní, často značně složitou implementační strukturou. Z tohoto důvodu se NKÚ rozhodl vydat informativní *Zprávu o finančním řízení prostředků EU v ČR* jako samostatný dokument. Základním cílem tohoto materiálu je shromáždit a publikovat podstatné informace o rozpočtu EU a řízení finančních prostředků v ČR. NKÚ tím chce zároveň přispět ke zlepšení stavu tohoto řízení poukázáním na slabá místa a nedostatky zjištěné při kontrolách a zároveň zvýšit povědomí veřejnosti o této oblasti.

Zpráva bude publikována v průběhu prvního pololetí roku 2008 a jejím obsahem bude kromě informací o procesu tvorby rozpočtu EU a jeho jednotlivých složek příjmů a výdajů také shrnutí



závěřů kontrol provedených NKÚ či auditů zveřejněných institucemi EU. Tato zpráva bude publikována poprvé, proto se nebude vztahovat jen ke konkrétnímu rozpočtovému roku 2007, ale bude zahrnovat časový úsek od vstupu ČR do EU, tedy období let 2004 až 2007.

2.7 Projednávání kontrolních závěrů v orgánech Parlamentu ČR a ve vládě ČR

Kontrolní závěry, které shrnují a vyhodnocují skutečnosti zjištěné při kontrole, jsou důležitým zdrojem informací pro Parlament ČR a vládu ČR, které v rámci svých pravomocí mohou zjednat nápravu zjištěných nedostatků a přijmout účinná opatření. Teprve realizací opatření k nápravě zjištěných nedostatků, respektive jejich odstraněním je dosaženo cílů kontroly, neboť skutečné dopady (realizované výsledky) vyvolané schválenými kontrolními závěry jsou hlavním kritériem účinnosti kontrolních akcí.

Kontrolní výbor PS PČR zařadil v průběhu roku 2007 na program svých schůzí celkem 38 kontrolních závěrů NKÚ. Ke každému kontrolnímu závěru projednávanému ve výboru bylo přijato usnesení, které jej bralo na vědomí a často konstatovalo zjištěné nedostatky příslušných ústředních orgánů a zároveň žádalo vládu či dané ministerstvo o nápravu, případně o předložení dalších materiálů (koncepce, zprávy apod.).

Přehled kontrolních závěrů projednaných v roce 2007 kontrolním výborem PS PČR, včetně přijatých usnesení, je uveden v příloze č. 4.

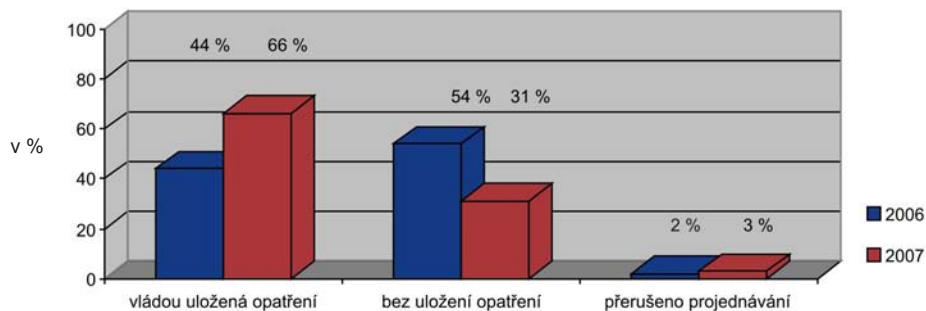
Tabulka č. 4: Počet kontrolních závěrů /KZ/ projednaných v kontrolním výboru PS PČR v letech 2006 a 2007

| | Počet zasedání kontrolního výboru, na kterých byly projednávány KZ | Počet projednaných KZ |
|---------------|---|-----------------------|
| 2006 | 2 | 6 |
| 2007 | 9 | 38 |
| Celkem | 11 | 44 |

Vláda ČR projednala v roce 2007 celkem 32 kontrolních závěrů NKÚ (z toho bylo 19 kontrolních závěrů schválených v průběhu roku 2007 a 13 kontrolních závěrů schválených v předchozím roce 2006). V 31 případech bylo přijato usnesení vlády. Kontrolní závěry byly projednány vždy spolu se stanovisky příslušných ústředních orgánů (popř. ostatních dotčených subjektů) a s reakcí NKÚ na toto stanovisko.

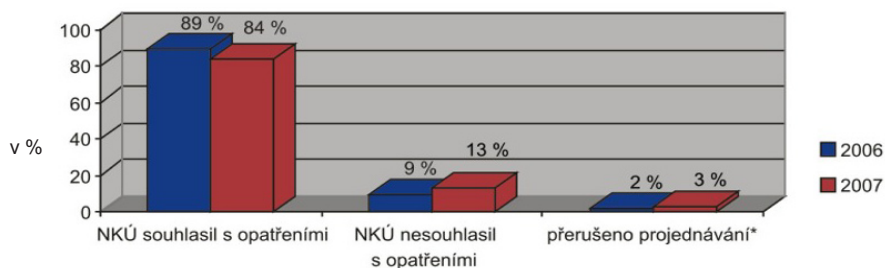
Přehled kontrolních závěrů projednaných vládou ČR v roce 2007, včetně uložených opatření, je uveden v příloze č. 3.

Graf č. 3: Kontrolní závěry projednané ve vládě ČR (z hlediska reakce vlády ČR) v letech 2006 a 2007



NKÚ v 84 % případů souhlasil s výsledkem projednávání kontrolních závěrů ve vládě ČR, což znamená, že NKÚ souhlasil buď s reakcí resortu, nebo opatřeními přijatými resortem, případně vládou ČR uloženými a přijatými opatřeními.

Graf č. 4: Kontrolní závěry projednané vládou ČR (z hlediska reakce NKÚ) v letech 2006 a 2007



Poznámka: * Přerušeno projednávání kontrolního závěru ve vládě ČR.



III. Zhodnocení ostatní činnosti NKÚ

1. Další činnosti NKÚ související s kontrolní činností

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

NKÚ předkládal PS PČR stanoviska k vládnímu návrhu státního závěrečného účtu ČR za rok 2006 a k vládní zprávě o plnění státního rozpočtu ČR za 1. pololetí 2007 na základě ustanovení § 5 zákona o NKÚ.

Stanovisko ke státnímu závěrečnému účtu za rok 2006 NKÚ zpracoval s důrazem na zkušenosti a poznatky z kontrolní činnosti NKÚ a jeho obsah byl zaměřen zejména na hodnocení závěrečných účtů rozpočtových kapitol a na shrnutí nejzávažnějších a opakujících se nedostatků s poukázáním na příslušné kontrolní závěry schválené Kolegiem NKÚ a uveřejněné ve Věstníku NKÚ. Zobecněno bylo hodnocení výsledků kontrolních akcí typu finanční audit provedených NKÚ.

Stanovisko rovněž upozornilo na některé zásadní problémy státního rozpočtu roku 2006, zejména na dlouhodobě založené tendence ve struktuře a plnění státního rozpočtu jako:

- vysoký deficit rozpočtového hospodaření;
- růst podílu mandatorních výdajů;
- nízké čerpání rozpočtových zdrojů z EU;
- nedostatky ve výběru a správě daní;
- dopady přesunu rozpočtových prostředků do rezervních fondů;
- zapojování privatizačních prostředků do financování státních fondů;
- deficitní hospodaření veřejných rozpočtů a jeho vliv na plnění kritérií stanovených EU;
- vystavování státních záruk apod.

Ve stanovisku NKÚ ke zprávě vlády ČR o plnění státního rozpočtu za 1. pololetí 2007 byly mimo jiné shrnuty tyto hlavní poznatky:

- základní ukazatel plnění státního rozpočtu (saldo příjmů a výdajů kumulovaně od počátku roku) vykázal k 30. 6. 2007 v absolutní výši přebytek **1 300 mil. Kč**;
- v hodnocení státního rozpočtu za 1.–3. čtvrtletí 2007 vykázalo pokladní plnění rozpočtu přebytek v absolutní výši **36 300 mil. Kč**, což je nejlepší výsledek salda hospodaření v tomto období od roku 1993. Přes předpokládané zrychlení čerpání výdajů koncem roku je proto predikce schodku na konci roku 2007 značně příznivější, než stanoví rozpočet.

Přes uvedené skutečnosti však NKÚ opakovaně upozorňuje na negativní tendenci v dlouhodobém vývoji (nárůstu) vládního dluhu, ovlivněnou zejména schodkovým hospodařením státního rozpočtu.

1.2 Stanoviska k návrhům právních předpisů

Podle ustanovení § 6 zákona o NKÚ jsou obě komory Parlamentu ČR a jejich orgány oprávněny vyžádat si od NKÚ stanoviska k návrhům právních předpisů týkajících se rozpočtového hospodaření, účetnictví, státní statistiky a výkonu kontrolní, dozorové a inspekční činnosti.





V roce 2007 se NKÚ na žádost kontrolního výboru PS PČR vyjadřoval k návrhu novely zákona o finanční kontrole.

V meziresortním připomínkovém řízení podle Legislativních pravidel vlády obdržel NKÚ v roce 2007 k posouzení z hlediska své působnosti celkem 208 návrhů právních předpisů. Zvýšenou pozornost věnoval především věcnému záměru zákona o kontrole, věcnému záměru legislativních změn ve veřejné dopravě, novele zákona o rozpočtových pravidlech a novele zákona o účetnictví. Pozornost byla věnována i návrhům právních předpisů, které obsahovaly úpravy vztahující se k provádění programů strukturálních podpor v oblasti zemědělství a změnám v oblasti daní a daňového řízení. Konkrétní připomínky uplatnil NKÚ celkem k 43 návrhům.

Tabulka č. 5: Přehled meziresortního připomínkového řízení

| Posuzované právní předpisy | Počet posuzovaných návrhů | Počet návrhů, k nimž byly uplatněny připomínky na základě poznatků z kontrolní činnosti NKÚ |
|--|---------------------------|---|
| Zákony upravující problematiku v kontrolní působnosti NKÚ | 23 | 20 |
| Prováděcí předpisy k zákonům upravujícím problematiku v kontrolní působnosti NKÚ | 21 | 17 |
| Ostatní právní předpisy | 164 | 6 |

1.3 Podpora dobré účetní praxe

Podpora dobré účetní praxe účinně přispívá k efektivní přípravě a předkládání kvalitních účetních a finančních informací, jež jsou základem pro odpovědné a kvalifikované rozhodování a dobré finanční řízení. NKÚ v této oblasti vzhledem ke své zákonem dané úloze sehrává významnou roli, projevující se tím, že se svou činností zasazuje o:

- konzistentní uplatňování účetních metod u kontrolovaných osob;
- dlouhodobé prosazování vysoké spolehlivosti a úplnosti informací zveřejňovaných kontrolovanými osobami;
- předcházení rizik a jejich dopadů prostřednictvím upozorňování na nedostatky v kontrolních systémech kontrolovaných osob;
- upozorňování na potřebu provedení systémových, resp. legislativních změn v případech, kdy právní úpravy nedostatečně nebo nejednoznačně řeší významnou účetní, kontrolní nebo finanční problematiku.

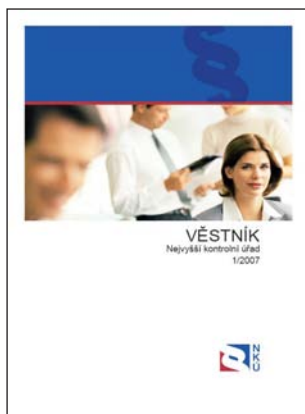
Podpora dobré účetní praxe si vyžaduje také potřebu adekvátně a včasně reagovat na plánované změny v oblasti účetnictví státu, neboť tyto změny vyvolávají potřebu úpravy metodiky stávajících kontrolních postupů. V souvislosti s připravovanou reformou účetnictví státu proto NKÚ vyvinul a vyvíjí aktivity, které směřují k vytvoření potřebné informační základny (např. monitorování a překlad *Mezinárodních účetních standardů* pro veřejný sektor a výměna informací nebo spolupráce s nejvyššími kontrolními institucemi ze zahraničí). Využití získaných informací je pro podporu dobré účetní praxe a reformu účetnictví státu žádoucím přínosem.

2. Plnění povinností vůči veřejnosti

2.1 Publikační činnost

Věstník NKÚ (ročník XV) byl publikován ve čtyřech částkách, vždy na konci kalendářního čtvrtletí. V jednotlivých částkách bylo zveřejněno celkem 30 kontrolních závěrů, z nichž se

jeden týkal kontrolní akce ukončené v roce 2006. Dále obsahovaly plán kontrolní činnosti, jeho dodatky a změny a výroční zprávu. Kontrolní závěry byly také pravidelně zveřejňovány na internetových stránkách NKÚ.



Aktuální informace o působnosti, organizační struktuře a činnosti NKÚ byly publikovány na webových stránkách (www.nku.cz), které v roce 2007 doznaly značných změn v souvislosti s aplikací nového vizuálního stylu NKÚ, včetně nového loga. Dále byly průběžně zveřejňovány informace tak, jak ukládají jednotlivé právní předpisy.



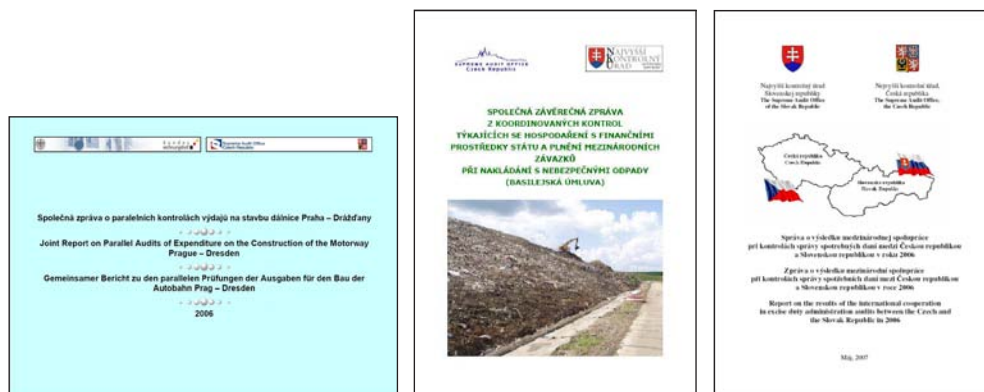
V lednu 2007 byla vydána *Společná závěrečná zpráva z koordinovaných kontrol týkajících se hospodaření s finančními prostředky státu a plnění mezinárodních závazků při nakládání s nebezpečnými odpady (Basilejská úmluva)*. Tato zpráva informuje o průběhu a výsledcích koordinovaných kontrol mezi ČR a Slovenskou republikou, které mají společnou část státní hranice. V obou zemích se vyskytují obdobné problémy, které se týkají pohybu nebezpečných odpadů přes hranice států a jejich zneškodňování, v současné době zejména nelegálního dovozu odpadů ze sousedních zemí. Provedení koordinovaných kontrol NKÚ a Nejvyššího kontrolního úřadu Slovenské republiky bylo dohodnuto za účelem získání poznatků o plnění mezinárodních závazků při nakládání s nebezpečnými odpady, fungování a rozsahu výměny informací mezi smluvními státy *Basilejské úmluvy*, systému financování opatření ke zlepšení životního prostředí a úrovni mezinárodní spolupráce. Kontroly byly provedeny v souladu se záměry plánu pracovní



skupiny Evropské organizace nejvyšších kontrolních institucí /EUROSAI/ pro kontrolu životního prostředí na roky 2002–2005.

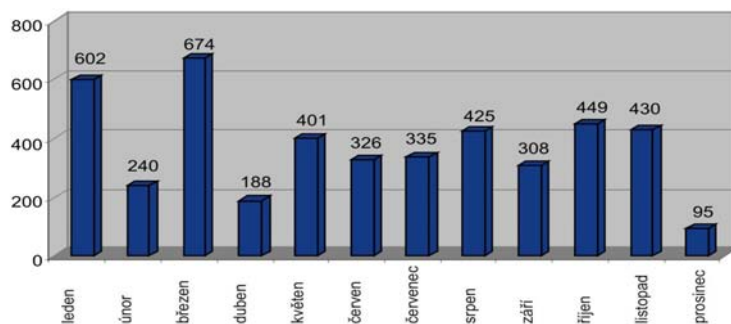
V květnu 2007 byla vydána *Společná zpráva o paralelních kontrolách výdajů na stavbu dálnice Praha–Drážďany*. Trojjazyčná publikace (vydaná česky, anglicky a německy) informuje o průběhu a výsledcích paralelních kontrol výdajů na stavbu dálnice Praha–Drážďany, které provedly NKÚ a BRH. Kontroly byly zaměřeny na hospodárnost, efektivnost a účelnost vzniklých výdajů. Paralelní kontroly prováděl BRH ve Spolkové republice Německo a NKÚ v ČR. Paralelní kontroly probíhaly v letech 2005 a 2006. Publikace byla zpřístupněna také veřejnosti.

V říjnu 2007 byla vydána *Zpráva o výsledku mezinárodní spolupráce při kontrolách správy spotřebních daní mezi Českou republikou a Slovenskou republikou v roce 2006*. Trojjazyčná publikace (vydaná česky, slovensky a anglicky) informuje o průběhu a výsledcích paralelních kontrol, které byly vybrány s ohledem na zásadní změnu systému výběru spotřebních daní. K této změně došlo v souvislosti se začleněním ČR a Slovenské republiky do vnitřního trhu EU od 1. 5. 2004. Fungování vnitřního trhu EU vyžaduje volný pohyb zboží, včetně zboží podléhajícího spotřební dani. Základní zásadou je umožnit oběh zboží nezatíženého daní až do dne jeho dodání pro konečnou spotřebu. V souladu s uvedenou zásadou umožňuje nová právní úprava, přijatá v obou zemích, pohyb zboží pod daňovým dohledem v režimu podmíněného osvobození od daně. Systém klade velké nároky na správce daně a předpokládá vzájemnou úzkou součinnost příslušných správních orgánů členských států v boji s daňovými podvody v této oblasti.



Za rok 2007 byla vypracována zpráva *Shrnutí mediální prezentace Nejvyššího kontrolního úřadu*. Součástí této zprávy bylo i shrnutí roční medializace NKÚ dle hodnocení. Graf č. 5 znázorňuje vývoj medializace NKÚ po jednotlivých měsících. Celkově se NKÚ za rok 2007 objevil ve 4 473 případech.

Graf č. 5: Shrnutí měsíční medializace NKÚ za rok 2007 – vývoj medializace NKÚ po měsících



Zdroj: Newton Media.



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

V roce 2007 byly zaevidovány tři písemné žádosti o poskytnutí informace podle zákona č. 106/1999 Sb. Jedna z žádostí byla v souladu s uvedeným zákonem odložena, neboť žadatel požadoval po NKÚ poskytnutí materiálu, jehož původcem byl jiný subjekt. Další žádost uplatnila právnická osoba z titulu účastníka správního řízení vedeného jiným správním orgánem; po osobním jednání se zástupcem žadatele byla žádost z režimu zákona o svobodném přístupu k informacím vyňata. Na třetí žádost byla poskytnuta informace v zákonné lhůtě dle uvedeného zákona. Kromě písemných žádostí odbor komunikace operativně vyřizoval i četné telefonické žádosti o informace, zaměřené převážně na kontrolní činnost NKÚ. V tomto roce zároveň odbor komunikace participoval na projektu MV *Analýza účinnosti zákona o svobodném přístupu k informacím z hlediska rozsahu uplatňované veřejné kontroly činnosti orgánů státu, kraje, obce a jimi zřízených či jinak ovládaných právnických osob a dalších povinných subjektů*.

Žádosti o informace vyřizuje NKÚ bezplatně.

2.3 Podání občanů

V roce 2007 evidoval odbor komunikace NKÚ **450 podání občanů a institucí**. Oproti nižšímu počtu evidovaných písemných podání dále roste množství přijatých telefonických podání a v roce 2007 se zvýšil i počet osobních návštěv stěžovatelů a tazatelů. Změna ve formální struktuře podání je mimo jiné dána i informační politikou NKÚ, v rámci níž jsou občanům a institucím vysvětlovány postavení a pravomoci NKÚ.

Dalším důležitým poznatkem je zvyšující se využitelnost podání pro účely kontroly – v roce 2007 dosáhla 37,6 %. Tento trend se projevil po roce 2002, kdy vedle postupného snížení počtu evidovaných došlo k výraznému úbytku kontrolně nevyužitelných podání.

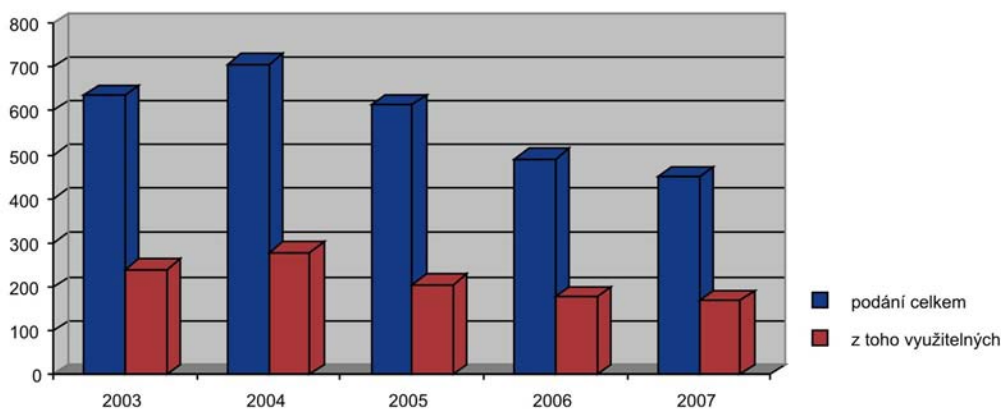
Tabulka č. 6: Vývoj počtu došlých podání a jejich využitelnost za roky 2003–2007

| Rok | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 |
|-----------------------------------|------|------|------|------|------|
| Celkový počet podání | 636 | 707 | 614 | 491 | 450 |
| Z toho využitelných podání | 240 | 278 | 205 | 177 | 169 |
| Využitelná podání v % | 37,8 | 39,3 | 33,4 | 36,0 | 37,6 |

Na rozdíl od změn ve formách podání jejich obsahová struktura zůstává stejná. I nadále lze sledovat její rozdělení na tři skupiny. První z nich (32,5 %) zahrnuje podání spíše soukromoprávního rázu – zde se objevují především problémy ve smluvních vztazích a se zdražováním bydlení, energií, sociálních a zdravotnických služeb a přibývá kritiky jejich kvality. Počet těchto podání zůstává přibližně stejný. Setrvalý stav je i v druhé oblasti – kritika veřejné správy a hospodaření s veřejným majetkem a prostředky (47,6 %); nezanedbatelný podíl na těchto podáních mají stížnosti na výkon územní samosprávy (12,3 % z celkového počtu podání). Nově jsou evidována první podání kritizující využití finančních prostředků z EU. Třetí, výrazně menší skupinu (19,9 %) tvoří podání obtížně věcně zařaditelná. Jsou to žádosti o informace podle zákona č. 106/1999 Sb. a dotazy různého charakteru.



Graf č. 6: Přehled celkového počtu podání a jejich využitelnosti pro kontrolní činnost za roky 2003–2007



3. Mezinárodní spolupráce

V roce 2007 byla mezinárodní spolupráce zaměřena především na aktivity v rámci EU a na bilaterální spolupráci. Bilaterální spolupráce NKÚ probíhala zejména s nejvyššími kontrolními institucemi Slovenské republiky, Spolkové republiky Německo, Velké Británie a s Evropským účetním dvorem.



Prezident NKÚ F. Dohnal s vedoucími představiteli nejvyšších kontrolních institucí. Zleva: I. Šoltés – Slovensko, J. Moser – Rakousko, F. Dohnal – Česká republika, J. Jezierski – Polsko a J. Jasovský – Slovensko.

Zástupci NKÚ se zúčastnili celkem 45 akcí v zahraničí, z toho např. 16 aktivit proběhlo v rámci EU. Dále se konalo pět schůzek ke společným koordinovaným kontrolám se zahraničními partnery, sedm akcí bylo spojeno se členstvím NKÚ v INTOSAI či EUROSAI a zástupci NKÚ se zúčastnili čtyř konferencí a kongresů a deseti workshopů a seminářů.

Stěžejní událostí mezinárodní spolupráce tohoto roku byl XIX. kongres INTOSAI, který se uskutečnil v listopadu v Mexiku a zúčastnilo se jej na 600 zástupců nejvyšších kontrolních institucí z celého světa. Hlavními tématy kongresu byly řízení, odpovědnost a audit veřejného dluhu a systémy hodnocení výkonnosti založené na všeobecně uznávaných klíčových indikátorech.



Kongres INTOSAI v Mexiku

Mezi významné události patřila rovněž účast na V. konferenci EUROSAI a OLACEFS, jejímž hlavním tématem byla fiskální udržitelnost, předkládání účtů a zodpovědnost. Konferenci pořádala portugalská kontrolní instituce v Lisabonu.

Další důležitou akcí mezinárodní spolupráce kontrolních institucí zemí EU byla schůzka Kontaktního výboru vedoucích představitelů nejvyšších kontrolních institucí členských států EU a Evropského účetního dvora, která se uskutečnila v prosinci v Helsinkách. Jedním z hlavních témat schůzky bylo řízení rizika, přípustná úroveň rizika a integrovaný systém kontroly ve správě finančních prostředků EU.

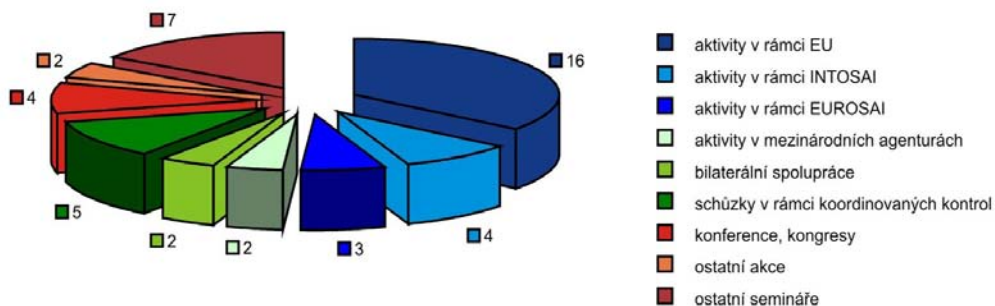


Kontaktní výbor vedoucích představitelů nejvyšších kontrolních institucí členských států EU a Evropského účetního dvora

Odborníci z NKÚ se v roce 2007 účastnili schůzek a jednání pracovních skupin zaměřených na jednotlivé oblasti kontroly. Jednalo se např. o životní prostředí, strukturální fondy, společné auditní standardy, DPH a další. Jeden pracovník NKÚ se zúčastnil mezinárodního vzdělávacího kursu kontrolní instituce Velké Británie zaměřeného na využití moderní auditní metodiky ve finančním auditu i v auditu výkonnosti. Zástupci NKÚ byli nominováni do Rady pro audit EUROCONTROL, evropské agentury pro bezpečnost letecké navigace. Úkolem Rady pro audit je zejména osvědčit účetní závěrky této mezinárodní agentury.

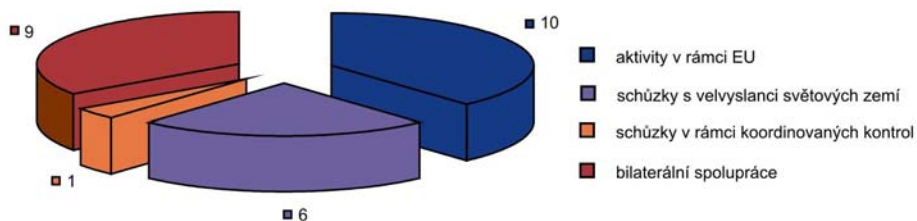
Na pozvání generálního auditora čínského Národního kontrolního úřadu navštívil prezident NKÚ s delegací Čínskou lidovou republiku. Kromě pracovních jednání a setkání s nejvyššími představiteli čínského Národního kontrolního úřadu a čínského Ministerstva kontroly navštívila delegace rovněž Univerzitu auditu v Nanjingu, která je zřejmě jedinou univerzitou tohoto typu ve světě.

Graf č. 7: Zahraniční cesty NKÚ za rok 2007 (počet cest)



V roce 2007 zorganizoval NKÚ v ČR celkem 26 mezinárodních akcí. Jednalo se o oficiální návštěvy nejvyšších představitelů kontrolních institucí Slovenska, Walesu, Litvy či o návštěvu jednoho z nejvyšších představitelů kontrolní instituce Spojených států amerických, návštěvy zahraničních velvyslanců v ČR (z Číny, Francie, Korejské republiky, Ukrajiny), člena Evropského účetního dvora, pracovní schůzky a setkání v rámci společných kontrol či v oblasti výkonostního auditu (Velká Británie, Slovensko, Slovinsko, Rakousko).

Graf č. 8: Počet mezinárodních akcí NKÚ v ČR v roce 2007



NKÚ rovněž uspořádal prezentace o postavení a činnosti NKÚ pro velvyslance zemí EU v ČR, pro české velvyslance v zahraničí a pro představitele Ministerstva zahraničních věcí. Na NKÚ se uskutečnily také návštěvy delegací kontrolorů či poslanců (Čína, Tádžikistán).



Prezentace pro velvyslance zemí EU

V neposlední řadě se za rok 2007 uskutečnilo šest auditních misí Evropského účetního dvora.

Přehled názvů auditních misí Evropského účetního dvora v ČR v roce 2007:

- Audit výkonnosti týkající se nástroje předvstupních strukturálních politik /ISPA/;
- Audit režimu uskladňování v celním skladu;
- Audit k prohlášení o věrohodnosti účtů za rozpočtový rok 2007 týkající se prostředků fondu ERDF v rámci OP *Průmysl a podnikání*;
- Audit k prohlášení o věrohodnosti účtů za rozpočtový rok 2007: finanční audit Evropského zemědělského záručního fondu a dalších zemědělských opatření;
- Audit k prohlášení o věrohodnosti účtů za rozpočtový rok 2007 pro oblast zemědělství a rozvoj venkova v ČR: hodnocení práce certifikačního orgánu;
- Audit k prohlášení o věrohodnosti účtů za rozpočtový rok 2007 týkající se prostředků fondu ERDF v rámci OP *Infrastruktura*.

V prosinci NKÚ uspořádal schůzku Pracovní skupiny pro strukturální fondy. Cílem schůzky bylo zejména seznámit účastníky se zjištěními z paralelně probíhajícího auditu programů strukturálních fondů v oblasti zaměstnanosti a životního prostředí a vyhodnocení pokroku v realizaci tohoto auditu. Jednání se zúčastnilo 40 zástupců ze 16 kontrolních úřadů, Evropského účetního dvora a EK.



Účastníci Pracovní skupiny pro strukturální fondy

Podpisem komuniké a společné zprávy byla ukončena koordinovaná kontrola správy spotřebních daní s NKÚ Slovenské republiky.



Prezident NKÚ F. Dohnal a předseda NKÚ Slovenské republiky J. Jasovský při podpisu společné zprávy z kontroly spotřebních daní



V současné době je společně s NKÚ Slovenské republiky a kontrolními institucemi Slovinska a Rakouska prováděna kontrola finančních prostředků v oblasti ochrany ovzduší. S kontrolory z BRH je dokončována koordinovaná kontrola správy daně z přidané hodnoty.

Jako pozorovatel se NKÚ účastní další společné kontroly s nejvyššími kontrolními institucemi Víšegrádské skupiny a Rakouska na téma systémy vnitřní kontroly v oblasti strukturálních fondů.

4. Interní audit

Činnost odboru interního auditu v roce 2007 vycházela v plném rozsahu ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), a navazujících norem.

Plán interního auditu na rok 2007 byl zpracován na základě střednědobého plánu a jeho priorit, na základě objektivního zhodnocení rizik a zjištění vnitřního kontrolního systému. V roce 2007 odbor interního auditu provedl a ukončil celkem pět auditů.

Tabulka č. 7: Přehled provedených interních auditů v roce 2007

| Číslo auditu | Zaměření auditu |
|--------------|---|
| 06/04 | Audit plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných auditů č. 05/03 – <i>Audit účtování cestovních nákladů</i> a č. 05/04 – <i>Audit nákladů souvisejících s mezinárodními aktivitami Úřadu</i> – následný audit |
| 07/01 | Audit porovnání nákladů na provozní výdaje – II. (s využitím metody benchmarking) |
| 07/02 | Audit zajištění komunikace zaměstnanců s informačním systémem Úřadu – audit výkonu |
| 07/03 | Audit provozování školicího střediska – audit výkonu |
| 07/04 | Audit časového vyžití kontrolorů pro kontrolní činnost, vzdělávání a ostatní činnosti – audit systému |

V roce 2007 interní audit nezjistil žádné závažné zjištění ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole. Za účelem odstranění dílčích nedostatků uložil prezident NKÚ odpovídající opatření. Jejich plnění sleduje ředitelka odboru interního auditu.

V rámci své působnosti vykonával odbor interního auditu také konzultační činnost.

5. Hospodaření s rozpočtovými prostředky kapitoly NKÚ v roce 2007

5.1 Plnění závazných ukazatelů kapitoly NKÚ

Rozpočet kapitoly 381 – *Nejvyšší kontrolní úřad* byl schválen zákonem č. 622/2006 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2007. Rozpočtová opatření, která by upravovala výši závazných ukazatelů schváleného rozpočtu, nebyla v roce 2007 prováděna.



Tabulka č. 8: Plnění závazných ukazatelů rozpočtu příjmů a výdajů za rok 2007

(v tis. Kč)

| Ukazatel | Schválený rozpočet | Plnění | Plnění (v %) |
|--|--------------------|---------------------|---------------|
| Souhrnné ukazatele: | | | |
| Příjmy celkem | 925 | 8 806,27* | 952,03 |
| Výdaje celkem | 637 891 | 582 116,90** | 91,26 |
| Specifické ukazatele: | | | |
| Příjmy | 925 | 8 806,27 | 952,03 |
| Výdaje na zabezpečení plnění úkolů NKÚ | 637 891 | 582 116,90 | 91,26 |
| v tom: | | | |
| náhrady výdajů spojených s výkonem funkce | 4 078 | 2 994,00 | 73,42 |
| neinvestiční transfery mezinárodním organizacím | 120 | 77,57 | 64,64 |
| ostatní výdaje NKÚ | 633 693 | 579 045,34 | 91,38 |
| v tom: | | | |
| použití rezervního fondu | - | 6 372,49 | - |
| převod do rezervního fondu | - | 40 752,66 | - |
| Průřezové ukazatele: | | | |
| Platy zaměstnanců a ostat. platby za proved. práci | 265 641 | 245 561,40 | 92,44 |
| v tom: | | | |
| platy zaměstnanců | 242 756 | 224 890,50 | 92,64 |
| ostatní platby za provedenou práci | 22 885 | 20 670,90 | 90,33 |
| Povinné pojistné hrazené zaměstnavatelem | 92 975 | 85 918,73 | 92,41 |
| Převod fondu kulturních a sociálních potřeb | 4 855 | 4 497,81 | 92,64 |
| Platy funkcionářů NKÚ | 19 815 | 17 949,29 | 90,58 |
| Výdaje na financování programu 281 010 | 97 720 | 102 262,38** | 104,65 |

* Včetně převodu mimorozpočtových prostředků z rezervního fondu.

** Včetně mimorozpočtových prostředků a převodu do rezervního fondu.

Příjmy

Vlastní příjmy činily 2 433,78 tis. Kč, tj. 263,11 %. V tabulce jsou uvedeny příjmy zahrnující převod mimorozpočtových prostředků z rezervního fondu.

Výdaje

Celkové výdaje bez mimorozpočtových prostředků byly čerpány v částce 534 991,75 tis. Kč, tj. 83,87 % schváleného rozpočtu. Údaj uvedený v tabulce (582 116,60 tis. Kč) zahrnuje také použití mimorozpočtové prostředky rezervního fondu a převod nedočerpaných prostředků na financování programů do tohoto fondu.

Nejvyšší podíl činily výdaje na platy a s nimi související výdaje (57,72 %), výdaje na služby (24,26 %), výdaje na program *Rozvoj a obnova materiálně-technické základny Nejvyššího kontrolního úřadu* (17,57 %).

Všechny závazné ukazatele rozpočtové kapitoly NKÚ byly v roce 2007 dodrženy.

5.2 Výdaje na financování programů reprodukce majetku

Rozpočtové prostředky byly vynaloženy na zabezpečení programu 281 010 – *Rozvoj a obnova materiálně-technické základny Nejvyššího kontrolního úřadu*, a to na informační a komunikační



technologie a reprodukci majetku. Kromě mimorozpočtových prostředků rezervního fondu bylo vyčerpáno celkem 56 967,34 tis. Kč.

5.3 Povinný audit

Roční účetní závěrka NKÚ byla ve smyslu ustanovení § 33 odst. 3 zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, ověřena auditorem. Podle názoru auditora „účetní závěrka a finanční výkaz podávají věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace k 31. 12. 2007, příjmů a výdajů za rok 2007 Nejvyššího kontrolního úřadu v souladu s českými účetními předpisy“.

6. Personální zajištění a organizační členění NKÚ

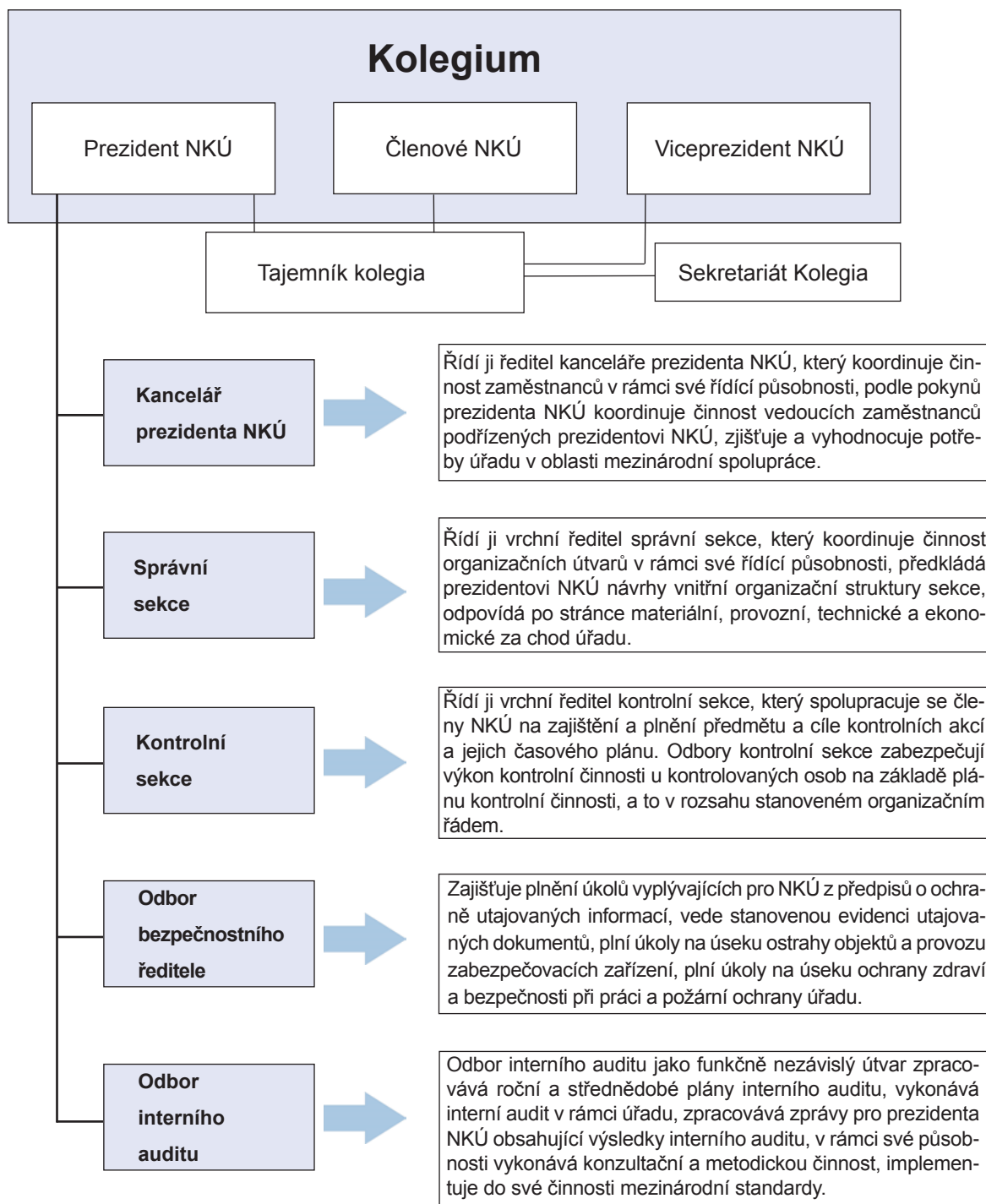
6.1 Změny organizační struktury

Na organizační změny z posledního čtvrtletí roku 2006 navázaly v roce 2007 další změny. Změnou organizačního řádu, kterou dne 26. 6. 2007 schválil prezident NKÚ, bylo 19 územních pracovišť NKÚ soustředěno do devíti územních odborů, a to v Liberci, Ústí nad Labem, Plzni, Českých Budějovicích, Hradci Králové, Brně, Olomouci, Ostravě a do nově zřízeného územního odboru v Jihlavě. Tuto organizační změnu Kolegium NKÚ nedoporučilo.

V průběhu 4. čtvrtletí roku 2007 se dle nové organizační struktury přemístila část zaměstnanců ze zanikajících pracovišť v Berouně, Mladé Boleslavi, Kutné Hoře, Pardubicích, Zlíně, Šumperku, Třebíči, Mostě, Strakonících, Táboře a Sokolově. Se zbývajících zaměstnanci byl ukončen pracovní poměr.

6.2 Organizační schéma

Organizační struktura včetně stručného popisu náplně práce jednotlivých odborů je uvedena na následujících schématech a v příloze č. 5.

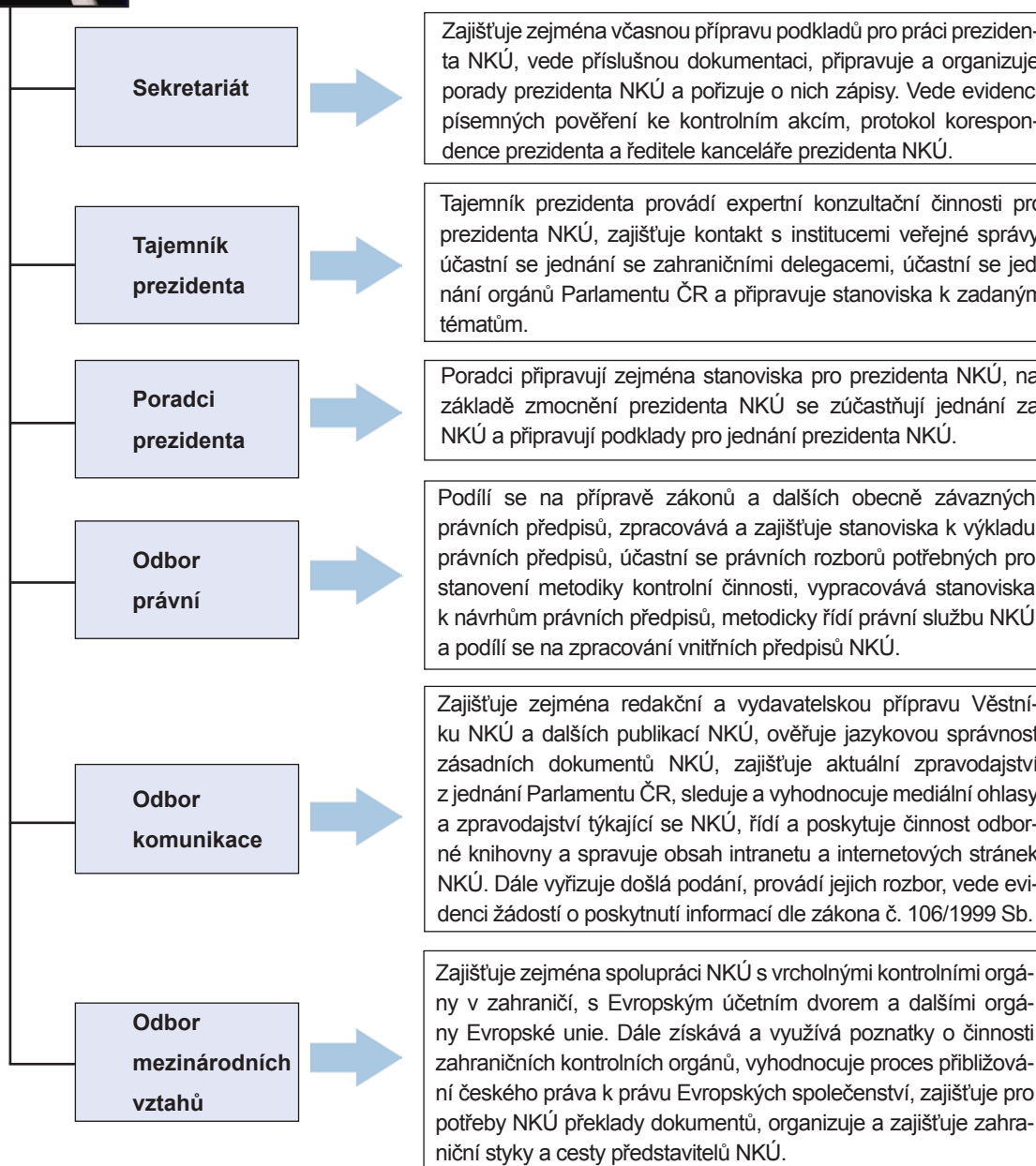


Kancelář prezidenta NKÚ



Mgr. Markéta Kandráčová

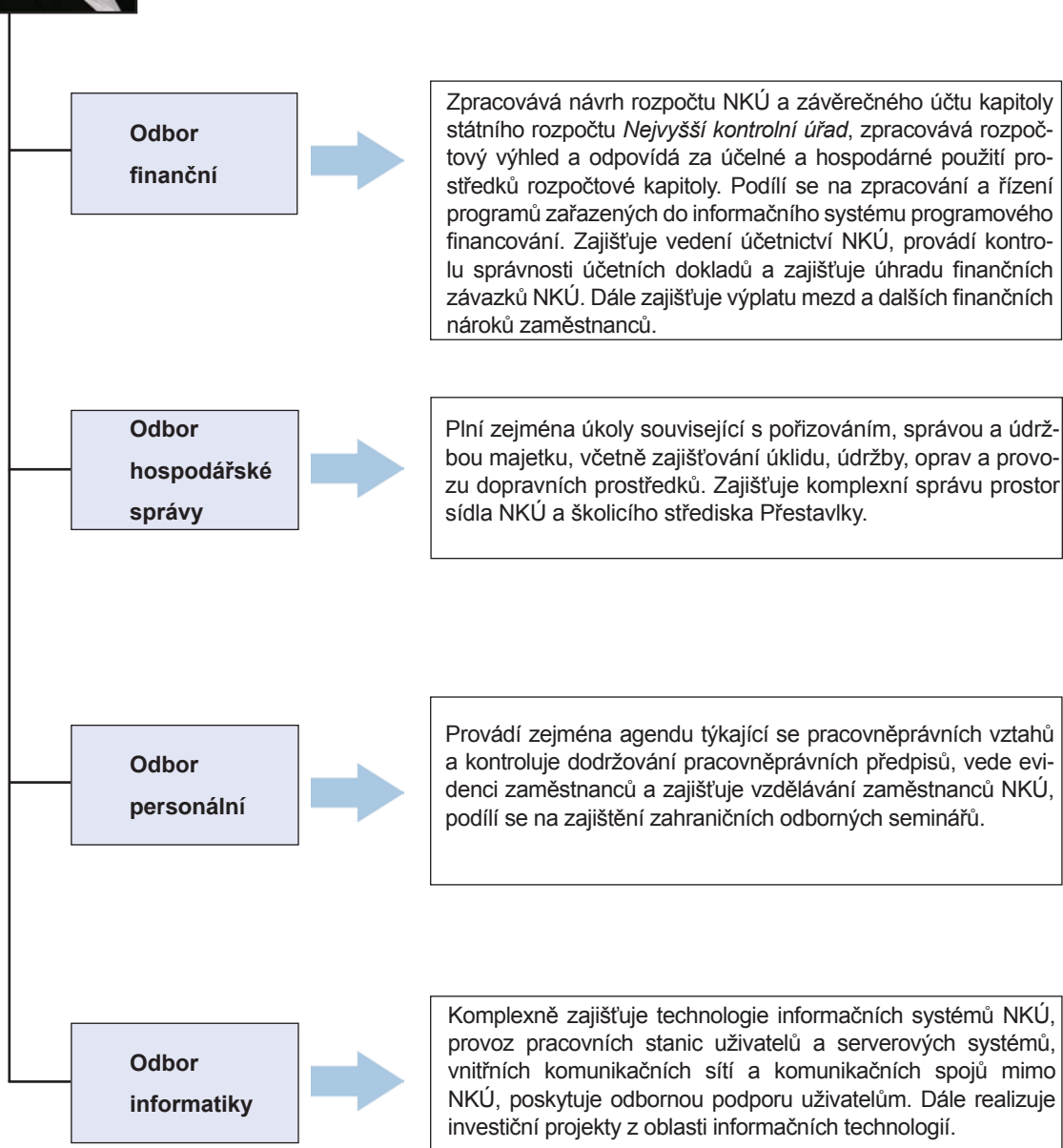
ředitelka kanceláře prezidenta NKÚ



Správní sekce



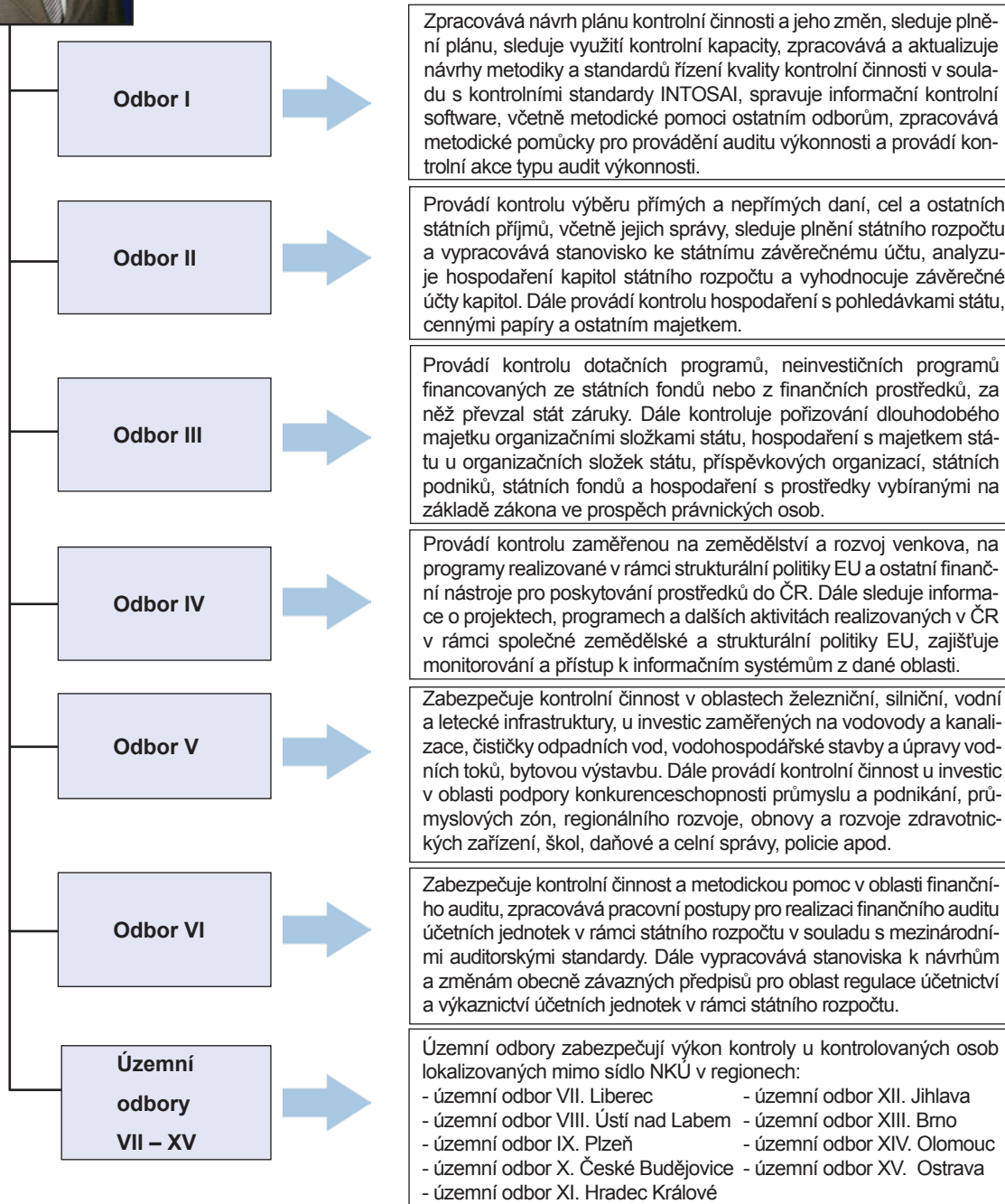
Ing. Ema Bendová
vrchní ředitelka správní sekce



Kontrolní sekce



RNDr. Petr Neuvirt
vrchní ředitel kontrolní sekce



6.3 Personální zajištění činnosti NKÚ

K 31. 12. 2007 pracovalo na NKÚ 451 zaměstnanců, přičemž celkový počet zaměstnanců kontrolní sekce činil 320, z toho bylo 254 kontrolních pracovníků, 36 vedoucích pracovníků a 30 ostatních pracovníků.

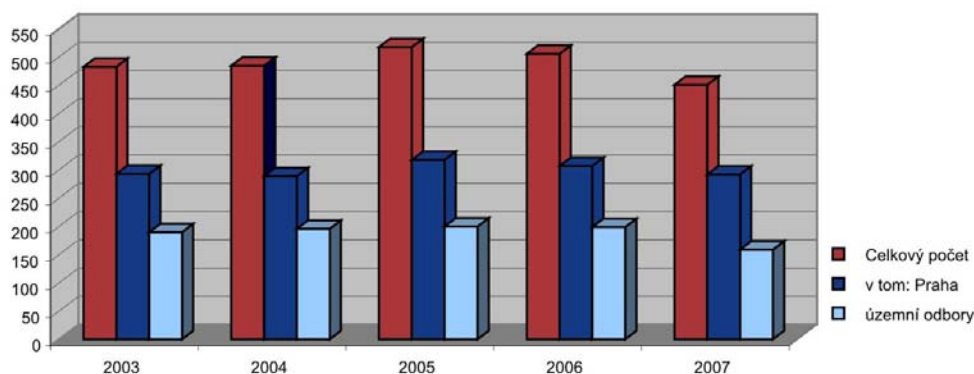
Jak již bylo uvedeno v části 6.1, v průběhu roku byl změnou organizačního řádu snížen počet územních pracovišť NKÚ z 19 na devět. Do uskutečnění této změny bylo na územních pracovištích 199 plánovaných pracovních míst. V rámci organizačních změn byla dvě místa zrušena a dále bylo ze zanikajících pracovišť převedeno 49 míst do nové struktury devíti územních odborů. Zbývajících 46 pracovních míst bylo převedeno do pražského sídla NKÚ k pokrytí zvýšené potřeby kontrolorů pro kontroly probíhající na pracovištích ústředních orgánů státní správy.

V průběhu roku 2007 bylo nově přijato 35 zaměstnanců a 79 zaměstnanců ukončilo pracovní poměr (k dalším pohybům ve stavu došlo v důsledku čerpání mateřských a rodičovských dovolených). Z počtu 79 odcházejících zaměstnanců 30 zaměstnanců (38 %) ukončilo pracovní poměr z důvodu odchodu do starobního důchodu, 35 zaměstnanců (44 %) odešlo v přímém či nepřímém důsledku organizačních změn.

Tabulka č. 9: Přehled počtu zaměstnanců NKÚ za období 2003–2007 (celkový stav zaměstnanců k 31. 12. daného roku)

| | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 |
|---------------|------|------|------|------|------|
| Celkový počet | 483 | 485 | 518 | 506 | 451 |
| v tom: Praha | 293 | 289 | 318 | 307 | 292 |
| územní odbory | 190 | 196 | 200 | 199 | 159 |

Graf č. 9: Přehled počtu zaměstnanců NKÚ za období 2003–2007 (celkový stav zaměstnanců k 31. 12. daného roku)

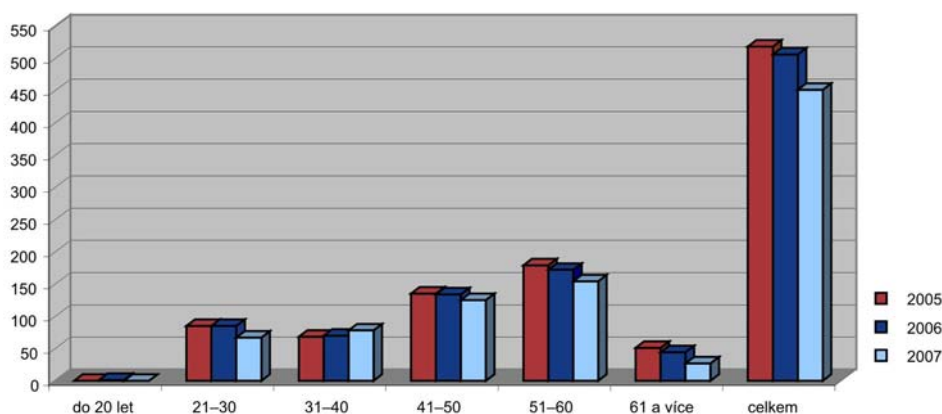


Věková struktura zaměstnanců NKÚ k 31. 12. 2007, včetně srovnání s roky 2005 a 2006, je uvedena v tabulce č. 10.

Průměrný věk zaměstnanců NKÚ v roce 2007 nepatrně převyšoval 46 roků (46,06).


Tabulka č. 10: Věková struktura zaměstnanců NKÚ za období 2005–2007

| Věková struktura | Počet zaměstnanců | | | | | |
|------------------|-------------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|
| | 2005 | | 2006 | | 2007 | |
| | celkem | z toho ženy | celkem | z toho ženy | celkem | z toho ženy |
| do 20 let | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 21–30 | 85 | 44 | 85 | 46 | 67 | 33 |
| 31–40 | 68 | 47 | 70 | 46 | 78 | 55 |
| 41–50 | 135 | 90 | 134 | 92 | 125 | 85 |
| 51–60 | 179 | 94 | 172 | 92 | 154 | 81 |
| 61 a více | 51 | 18 | 44 | 14 | 27 | 8 |
| CELKEM | 518 | 293 | 506 | 290 | 451 | 262 |

Graf č. 10: Přehled věkové struktury zaměstnanců NKÚ za období 2005–2007 (celkový stav zaměstnanců k 31. 12. daného roku)


Kvalifikační struktura zaměstnanců NKÚ k 31. 12. 2007 vychází z klasifikace kmenových oborů vzdělání. V rámci NKÚ je vysokoškolské vzdělání interně dále rozlišováno podle oboru studia. Kvalifikační struktura se oproti roku 2006 téměř nezměnila.

K 31. 12. 2007 mělo vysokoškolské vzdělání celkem 344 zaměstnanců, tj. 76,7 %.

Tabulka č. 11: Kvalifikační struktura zaměstnanců NKÚ k 31. 12. 2007

| Kvalifikace/vzdělání | Praha | Územní odbory | Celkem 2007 | % z celkového počtu |
|--------------------------|------------|---------------|-------------|---------------------|
| základní | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| střední | 1 | 1 | 2 | 0,44 |
| střední s výučním listem | 19 | 0 | 19 | 4,21 |
| střední s maturitou | 70 | 15 | 85 | 18,85 |
| vyšší odborné | 1 | 0 | 1 | 0,22 |
| vysokoškolské* | 201 | 143 | 344 | 76,27 |
| CELKEM | 292 | 159 | 451 | 100,00 |

* Včetně bakalářského.



Odborné vzdělávání

V roce 2007 byla vzdělávací činnost na NKÚ zaměřena na další prohlubování a zvyšování odborné kvalifikace kontrolních pracovníků. Odborné zaměření jednotlivých vzdělávacích akcí bylo mj. zpracováno v návaznosti na plán kontrolní činnosti pro rok 2007.

Pokračovaly dlouhodobé vzdělávací projekty, tj. „finanční audit“, „audit výkonnosti“ a „specializovaný kontrolor v oblasti investiční výstavby“. Závěrečnou zkoušku ze vzdělávacího projektu „finanční audit“ úspěšně složilo 16 kontrolních pracovníků a ve vzdělávacím projektu „audit výkonnosti“ uspělo 18 kontrolních pracovníků. Certifikát specializovaného kontrolora v oblasti investiční výstavby získalo 14 kontrolních pracovníků. Poznatky z oblasti kontrolních metod a postupů i z dalších vzdělávacích akcí jsou průběžně aplikovány při výkonu kontrolní činnosti.

Zvláštní pozornost byla věnována obsahu a způsobu provádění vstupního vzdělávání nových zaměstnanců NKÚ. Koncepce vstupního vzdělávání pro nově přijaté zaměstnance byla změněna. Vstupní vzdělávání bylo rozčleněno do tří samostatných stupňů a přizpůsobeno jednotlivým úsekům pracovní činnosti. Každý stupeň vstupního vzdělávání je ukončen přezkoušením zaměstnance.

V oblasti jazykového vzdělávání úspěšně dosáhlo během roku 2007 vyšší úrovně standardizovaných zkoušek z anglického, francouzského a německého jazyka celkem 33 zaměstnanců. Tím dosáhlo téměř 22 % všech zaměstnanců úrovně jazykových znalostí na stupni nejméně B1 dle Evropského referenčního rámce (přehled viz tabulka č. 12).

Tabulka č. 12: Zaměstnanci se zkouškou úrovně B1*) a vyšší u sledovaných jazyků

| Jazyk/znalostní úroveň zkoušky | B1 | B2 | C1 | C2 |
|--------------------------------|----|----|----|----|
| anglický | 21 | 56 | 6 | 1 |
| francouzský | 1 | 2 | 1 | - |
| německý | 5 | 4 | - | - |

* Znalostní úrovně jsou určeny Evropským referenčním rámcem.

System organizovaného jazykového vzdělávání zaměstnanců NKÚ byl v průběhu roku zrušen a od září 2007 byl nahrazen systémem motivačních nástrojů k samostatnému jazykovému vzdělávání.



Závěr

Výsledky kontrolní činnosti NKÚ za rok 2007 opakovaně poukazují na přetrvávající systémové nedostatky, a to zejména v oblastech hospodaření s finančními prostředky a majetkem státu, programového financování a dotačních politik, fungování vnitřních kontrolních systémů a v realizaci opatření přijatých k odstranění dříve zjištěných nedostatků. Stále se opakující chyby a nedostatky u kontrolovaných osob mohou svědčit o neúčinných sankčních mechanismech. Nově NKÚ poukázal ve svých kontrolních závěrech na současný stav některých strategických a koncepčních dokumentů. Úroveň a případně neexistence těchto materiálů může negativně ovlivnit hospodárnost, účelnost a efektivnost vynakládaných finančních prostředků z veřejných zdrojů.

V kontrolních akcích dle plánu kontrolní činnosti pro rok 2007 bylo prověřeno kontrolami typu finanční audit 53,7 % výdajů státního závěrečného účtu ČR za rok 2006 u účetních jednotek v oblasti státního rozpočtu (jedná se o přepočtené procento bez kapitol státního rozpočtu, které nejsou účetními jednotkami, a bez kapitoly 381 – *Nejvyšší kontrolní úřad*).

Z hlediska kontrolní činnosti NKÚ upozorňuje na to, že účetnictví státu doposud není vedeno za stát jako jeden celek a že o některých prostředcích státu se neúčtuje.

NKÚ provedl i několik kontrolních akcí zaměřených na čerpání finančních prostředků ze strukturálních fondů EU. V roce 2008 NKÚ připravuje vydání samostatného dokumentu *Zpráva o finančním řízení prostředků EU v ČR*, jehož cílem je shromáždit a publikovat podstatné informace o kontrolních zjištěních při kontrolách finančních prostředků poskytnutých ČR z EU.

Během uplynulého roku byla zaznamenána zvýšená snaha vlády ČR o nápravu zjištěných nedostatků. Výsledky se však mohou projevit až v delším časovém horizontu. V roce 2007 došlo také k výraznému pozitivnímu posunu při projednávání kontrolních závěrů v Parlamentu ČR, konkrétně v kontrolním výboru.

Výsledky kontrolní činnosti neukazují vždy na nezbytnou nutnost změny zákonů a podzákoných předpisů. V mnoha případech postačí zajistit jejich dodržování.

Část zjištěných pochybení je způsobena nefunkčností vnitřních kontrolních mechanismů jednotlivých kontrolovaných institucí. Nezajištění řídicí kontroly ve smyslu zákona o finanční kontrole představuje vážné riziko při nakládání s prostředky státního rozpočtu.





Přílohy

Příloha č. 1 k výroční zprávě NKÚ za rok 2007

Přehled kontrolních akcí se schváleným kontrolním závěrem v průběhu roku 2007

| Číslo KA | Předmět kontroly | Schválil orgán NKÚ | Datum schválení | Zveřejnění ve věstníku částka/rok |
|----------|---|--------------------|-----------------|-----------------------------------|
| 06/18 | Finanční prostředky určené na rekonstrukce a modernizace železničních tratí | Senát | 16. 1. 2007 | 1/2007 |
| 06/19 | Letouny taktického letectva Armády České republiky | Kolegium | 15. 5. 2007 | 2/2007 |
| 06/20 | Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo průmyslu a obchodu | Kolegium | 12. 2. 2007 | 1/2007 |
| 06/21 | Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy | Kolegium | 26. 2. 2007 | 1/2007 |
| 06/22 | Majetek státu a prostředky státního rozpočtu určené na vojenské zdravotnictví | Senát | 23. 4. 2007 | 2/2007 |
| 06/24 | Prostředky státního rozpočtu zahrnuté do kapitoly Všeobecná pokladní správa | Kolegium | 23. 4. 2007 | 2/2007 |
| 06/25 | Finanční prostředky státního rozpočtu poskytnuté na realizaci programu „Podpora rozvoje a obnovy materiálně-technické základny fakultních nemocnic“ | Senát | 28. 2. 2007 | 1/2007 |
| 06/26 | Finanční prostředky určené na realizaci Společné zemědělské politiky | Kolegium | 25. 6. 2007 | 3/2007 |
| 06/27 | Správa daně z přidané hodnoty po vstupu České republiky do Evropské unie | Kolegium | 23. 4. 2007 | 2/2007 |
| 06/28 | Majetek státu a vybrané prostředky státního rozpočtu určené na zajištění výkonu celní správy | Kolegium | 11. 6. 2007 | 2/2007 |
| 06/29 | Finanční prostředky státního rozpočtu vynaložené v rámci programu „Rozvoj a obnova materiálně-technické základny systému řízení Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy“ | Senát | 20. 6. 2007 | 2/2007 |
| 06/30 | Finanční prostředky určené na programy přeshraniční spolupráce | Kolegium | 11. 6. 2007 | 2/2007 |
| 06/31 | Finanční prostředky vynakládané na výstavbu a technickou obnovu vodohospodářských a ekologických staveb v působnosti Ministerstva zemědělství | Senát | 22. 8. 2007 | 3/2007 |
| 06/32 | Nemovitý majetek v působnosti Ministerstva vnitra | Senát | 27. 6. 2007 | 3/2007 |
| 06/33 | Finanční prostředky poskytované České republice v rámci finančních mechanismů Evropského hospodářského prostoru a Norska | Kolegium | 11. 6. 2007 | 2/2007 |



| Číslo KA | Předmět kontroly | Schválil orgán NKÚ | Datum schválení | Zveřejnění ve věstníku částka/rok |
|----------|---|--------------------|-----------------|-----------------------------------|
| 06/34 | Finanční prostředky poskytnuté na úhradu nákladů pozemkových úprav z kapitoly státního rozpočtu Ministerstva zemědělství, Pozemkového fondu České republiky, operačního programu „Rozvoj venkova a multifunkční zemědělství“, popř. programu SAPARD | Kolegium | 28. 8. 2007 | 3/2007 |
| 06/35 | Prostředky státního rozpočtu určené na realizaci Státní informační politiky ve vzdělávání | Kolegium | 28. 8. 2007 | 3/2007 |
| 06/36 | Finanční prostředky vynaložené na rozvoj dopravních sítí v České republice | Kolegium | 16. 7. 2007 | 3/2007 |
| 06/37 | Hospodaření státní příspěvkové organizace Ředitelství silnic a dálnic ČR s majetkem státu | Senát | 27. 6. 2007 | 3/2007 |
| 06/38 | Hospodaření státního podniku Vojenské lesy a statky ČR | Kolegium | 28. 5. 2007 | 2/2007 |
| 06/39 | Hospodaření Českého báňského úřadu se státním majetkem a finančními prostředky | Kolegium | 10. 4. 2007 | 2/2007 |
| 07/01 | Automobilní a speciální mobilní technika Hasičského záchranného sboru České republiky | Kolegium | 31. 10. 2007 | 4/2007 |
| 07/02 | Finanční prostředky v oblasti ochrany ovzduší | Senát | 2. 10. 2007 | 4/2007 |
| 07/03 | Hospodaření státního podniku LOM PRAHA a výdaje Ministerstva obrany na realizaci zakázek zadaných státnímu podniku | Kolegium | 19. 11. 2007 | 4/2007 |
| 07/04 | Finanční prostředky určené na vybrané akce programů výstavby a obnovy pozemních komunikací | Senát | 4. 10. 2007 | 4/2007 |
| 07/05 | Finanční prostředky určené na operační program „Průmysl a podnikání“ | Kolegium | 19. 11. 2007 | 4/2007 |
| 07/07 | Výběr cla po vstupu České republiky do Evropské unie | Senát | 5. 12. 2007 | 4/2007 |
| 07/08 | Hospodaření s majetkem státu a finančními prostředky poskytnutými Státnímu úřadu inspekce práce | Senát | 15. 10. 2007 | 4/2007 |
| 07/10 | Prostředky státního rozpočtu poskytnuté na „Program reprodukce investičního majetku v působnosti Ministerstva kultury“ | Kolegium | 10. 12. 2007 | Nebyla v roce 2007 publikována |
| 07/26 | Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu „Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy“ | Kolegium | 19. 11. 2007 | 4/2007 |

Pozn.: Kolegium NKÚ tvoří prezident NKÚ, viceprezident NKÚ a členové NKÚ.
Senáty NKÚ jsou kolektivní orgány NKÚ složené ze tří a více členů NKÚ.

Příloha č. 2 k výroční zprávě NKÚ za rok 2007

Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti v průběhu roku 2007

| Číslo KA | Předmět kontroly |
|-----------------|--|
| 07/26 | Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu „Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy“ |
| 07/27 | Prostředky státního rozpočtu poskytnuté v souvislosti s pořádáním Mistrovství světa v klasickém lyžování v roce 2009 v České republice |
| 07/28 | Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Rada pro rozhlasové a televizní vysílání |

Přehled kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěr byl schválen NKÚ a v roce 2007 projednán vládou ČR

| Usnesení vlády (číslo) | Datum jednání | Materiál vlády (číslo) | Číslo KA | Opatření KO na vědomí | Vládou uložená opatření | Souhlas NKÚ s přijatými opatřeními |
|------------------------|---------------|------------------------|--------------|-----------------------|---|------------------------------------|
| 1210/07 | 29. 10. 2007 | 1340/07 | 06/36 | ne | MD bude při každoroční aktualizaci <i>Harmonogramu výstavby dopravní infrastruktury v letech 2008 – 2013</i> přihlížet k celospolečenské efektivitě zařazovaných akcí. | ano |
| 1209/07 | 29. 10. 2007 | 1486/07 | 06/34 | ne | Neuloženo | ano |
| 1208/07 | 29. 10. 2007 | 1520/07 | 06/31 | ne | MZe a MŽP zpracují a vládě do 31. 12. 2007 předloží analýzu plnění a možností plnění závazků ČR splnit do roku 2010 požadavky kvality čištění odpadních vod. | ano |
| 988/07 | 29. 8. 2007 | 1167/07 | 06/30 | ne | Neuloženo | ano |
| 987/07 | 29. 8. 2007 | 1234/07 | 06/37 | ne | MD zajistí realizaci opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ a obsažených ve stanovisku ke KZ. | ano |
| 986/07 | 29. 8. 2007 | 1183/07 | 06/28 | ne | MF pověří příslušné kontrolní orgány k prověření efektivnosti a účinnosti opatření přijatých pro období, které bylo předmětem kontroly NKÚ v KZ, a to až do současnosti. | ano |
| 985/07 | 29. 8. 2007 | 1180/07 | 06/29 | ne | MŠMT bude realizovat opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ. | ano |
| 984/07 | 29. 8. 2007 | 1272/07 | 06/32 | ano | Neuloženo | ano |
| 983/07 | 29. 8. 2007 | 1259/07 | 06/26 | ne | MZe zajistí odstranění nedostatků uvedených v KZ. | ne |
| 866/07 | 25. 7. 2007 | 1138/07 | 06/33 | ne | Neuloženo | ano |
| 844/07 | 25. 7. 2007 | 747/07 | 06/39 | ne | Předseda ČBÚ upřesní do 31. 10. 2007 interní pravidla vymezující strukturu dokladů předkládaných řešitelskými subjekty v rámci průběžných kontrol a závěrečného hodnocení úkolů výzkumu a vývoje. | ano |

| Usnesení vlády (číslo) | Datum jednání | Materiál vlády (číslo) | Číslo KA | Opatření KO na vědomí | Vládou uložená opatření | Souhlas NKÚ s přijatými opatřeními |
|------------------------|---------------|------------------------|----------|-----------------------|---|------------------------------------|
| 843/07 | 25. 7. 2007 | 808/07 | 06/22 | ne | MO: 1) bude realizovat opatření k nápravě nedostatků uvedených v KZ, obsažená ve stanovisku MO; 2) vyhodnotí do 25. 1. 2008 opatření přijatá k odstranění nedostatků uvedených v KZ a s výsledkem seznámí člena NKÚ pověřeného řízením příslušné kontrolní akce. | ano |
| 842/07 | 25. 7. 2007 | 863/07 | 06/27 | ne | Neuloženo | ne |
| 841/07 | 25. 7. 2007 | 1014/07 | 06/24 | ne | MF: a) zajistí realizaci opatření č. 1 až 5 obsažených ve stanovisku MF ke KZ s tím, že při realizaci opatření č. 1 bude zajištěna legislativní úprava postupu pro zahrnování výdajů na realizaci státních záruk do návrhu zákona o státním rozpočtu ČR a pro vlastní realizaci těchto záruk; b) promítne přesuny výdajů kapitoly VPS do dotčených rozpočtových kapitol, a to v návrhu státního rozpočtu ČR na rok 2008 a na rok 2009 a v návrhu výhledu státního rozpočtu ČR na další léta tak, jak je uvedeno v tabulce č. 1 části IV. materiálu vlády čj. 1014/07; c) zachová možnost financovat reprodukci majetku škol a předškolních zařízení v působnosti obcí v kapitole VPS. MŽP, MPSV, MZV, MV, MPO a MK navrhnou ve spolupráci s ostatními správci rozpočtových kapitol změny příslušných usnesení vlády k realizaci přesunu výdajů kapitoly VPS do rozpočtu kapitol dle tabulky č. 1 v části IV. materiálu vlády čj. 1014/07. Správci kapitol státního rozpočtu: a) nebudou navrhovat a převádět výdaje, které věcně přísluší určitému správci kapitoly, do kapitoly VPS; b) vytvoří do 31. 7. 2007 podmínky pro financování akcí programu reprodukce majetku <i>Podpora rozvoje a obnovy regionální infrastruktury</i> a programu <i>Akce financované z rozhodnutí PSP ČR a vlády podle své působnosti</i> a v rámci své rozpočtové kapitoly s dodržением účelu vyčleněných rozpočtových prostředků. | ano |

| Usnesení vlády (číslo) | Datum jednání | Materiál vlády (číslo) | Číslo KA | Opatření KO na vědomí | Vládou uložená opatření | Souhlas NKÚ s přijatými opatřeními |
|------------------------|---------------|------------------------|----------|-----------------------|---|------------------------------------|
| 840/07 | 25. 7. 2007 | 1024/07 | 06/19 | ne | MO: 1) bude realizovat opatření k nápravě nedostatků uvedených v KZ; 2) vyhodnotí do 25. 1. 2008 přijatá opatření a s výsledkem seznámí člena NKÚ pověřeného řízením příslušné kontrolní akce. | ano |
| 402/07 | 18. 4. 2007 | 141/07 | 06/17 | ne | MŽP projedná s MZe převzetí práva hospodařit s pozemky, které se nacházejí ve zvláště chráněných územích a vyžadují zvláštní ochranu podle příslušných ustanovení zákona č. 114/1992 Sb. a zákona č. 95/1999 Sb., ze správy Pozemkového fondu na příslušné správy národních parků a Agenturu ochrany přírody a krajiny do 30. 4. 2007 a o výsledku jednání bude vládu informovat do 30. 6. 2007. MŽP předloží vládě do 31. 12. 2007 návrhy nařízení vlády na vyhlášení ptačích oblastí „Heřmanský stav – Odra-Poolší“, „Dehtář“ a „Českobudějovické rybníky“. | ano |
| 401/07 | 18. 4. 2007 | 452/07 | 06/21 | ne | MŠMT bude realizovat opatření obsažená ve stanovisku ke KZ. | ano |
| 400/07 | 18. 4. 2007 | 291/07 | 06/20 | ne | MPO zajistí realizaci opatření obsažených ve stanovisku ke KZ. | ne |
| 399/07 | 18. 4. 2007 | 226/07 | 06/18 | ne | MD zajistí realizaci opatření obsažených ve stanovisku ke KZ. | ne |
| 398/07 | 18. 4. 2007 | 487/07 | 06/25 | ne | MZ provede následnou kontrolu plnění přijatých opatření k odstranění zjištěných nedostatků do 30. 6. 2007. | ano |
| - | 28. 3. 2007 | 349/07 | 06/15 | - | - | - |
| 76/07 | 24. 1. 2007 | 70/07 | 06/10 | ne | MZ provede zásadní revizi investičních programů MZ. | ano |
| 75/07 | 24. 1. 2007 | 62/07 | 06/08 | ne | Neuloženo | ano |
| 67/07 | 24. 1. 2007 | 18/07 | 06/23 | ne | Neuloženo | ano |

| Usnesení vlády (číslo) | Datum jednání | Materiál vlády (číslo) | Číslo KA | Opatření KO na vědomí | Vládou uložená opatření | Souhlas NKÚ s přijatými opatřeními |
|------------------------|---------------|------------------------|----------|-----------------------|---|------------------------------------|
| 66/07 | 24. 1. 2007 | 26/07 | 06/16 | ne | Předseda ÚPV bude: 1) důsledně realizovat a dozorovat opatření přijatá k odstranění nedostatků uvedených v KZ; 2) předloží MPO do 31. 7. 2007 zprávu o výsledcích kontroly, provedené útvarem interního auditu, jejímž předmětem bude prověření: a) účinnosti přijatých nápravných opatření zaměřených na oblasti, ve kterých byly zjištěny nedostatky; b) zda je běžný účet vedený pro přihlášky podle <i>Smlouvy o mezinárodní patentové spolupráci</i> řádně zaveden v účetnictví; c) zda nový ekonomický software dává relevantní informace vedoucí k tomu, že před uskutečněním finančních výdajů budou rozpočtové položky dostatečně naplněny. | ano |
| 65/07 | 24. 1. 2007 | 25/07 | 06/03 | ne | MD bude realizovat opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ a obsažené ve stanovisku MD. | ano |
| 28/07 | 3. 1. 2007 | 1981/06 | 06/12 | ne | Neuloženo | ano |
| 11/07 | 3. 1. 2007 | 1953/06 | 06/14 | ne | MK zabezpečí plnění opatření obsažených ve stanovisku ke KZ. | ano |
| 10/07 | 3. 1. 2007 | 1833/06 | 06/11 | ne | MK zabezpečí průběžné plnění opatření obsažených ve stanovisku ke KZ. | ano |
| 9/07 | 3. 1. 2007 | 1959/06 | 06/13 | ne | Neuloženo | ano |
| 8/07 | 3. 1. 2007 | 1873/06 | 06/07 | ano | MD bude do 31. 12. 2007 systémově řešit poskytování finančních prostředků ze státního rozpočtu na veřejnou osobní dopravu. | ano |
| 7/07 | 3. 1. 2007 | 1759/06 | 06/06 | ne | Neuloženo | ano |

Pozn.: Seznam použitých zkratk je uveden v příloze č. 6 výroční zprávy NKÚ za rok 2007.

Přehled kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěr byl schválen NKÚ a v roce 2007 projednán kontrolním výborem Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR

| Usnesení kontrolního výboru | Datum jednání | Číslo KA | Materiál vlády (číslo) | Usnesení vlády (číslo) | Shrnutí usnesení výboru |
|-----------------------------|---------------|--------------|------------------------|------------------------|---|
| 162 | 15. 11. 2007 | 06/03 | 25/07 | 65/07 | KV přerušil projednávání KZ; KV požádal generálního ředitele ŘSD, aby do 31. 12. 2007 předložil KV: a) ucelený materiál o nastavení řídicích a kontrolních mechanismů v oblasti výběru akcí, investiční přípravy, výběrových řízení a vlastní realizace akcí; b) srovnání právních předpisů v oblasti ochrany životního prostředí u dopravních staveb v rámci členských států EU; c) identifikaci rizik, které mají vliv na zvýšení cen staveb. |
| 161 | 15. 11. 2007 | 06/37 | 1234/07 | 987/07 | KV vzal na vědomí: a) KZ; b) stanovisko MD ke KZ obsažené v materiálu vlády; KV požádal generálního ředitele ŘSD, aby předložil KV: a) zprávu o splnění úkolů vyplývajících z usnesení vlády č. 987/07 ke KZ; b) zprávu o naplňování ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, do 31. 12. 2007; c) projekt reorganizace ŘSD do 31. 12. 2007. |
| 160 | 15. 11. 2007 | 06/18 | 226/07 | 399/07 | KV vzal na vědomí: a) KZ; b) stanovisko MD ke KZ obsažené v materiálu vlády. KV požádal MD, aby do 30. 11. 2007 předložilo KV projekt financování dopravních projektů, který řeší standardizovanou metodiku výběru konkrétních investičních akcí, hodnocení jejich efektivity a strukturu forem jejich financování. |
| 153 | 14. 11. 2007 | 06/25 | 487/07 | 398/07 | KV požádal předsedu PS, aby na nejbližší schůzi PS zařadil bod „KZ NKÚ z kontrolní akce č. 06/25“. |

| Usnesení kontrolního výboru | Datum jednání | Číslo KA | Materiál vlády (číslo) | Usnesení vlády (číslo) | Shrnutí usnesení výboru |
|-----------------------------|---------------|--------------|------------------------|------------------------|---|
| 149 | 8. 11. 2007 | 06/04 | 1680/06 | 1297/06 | KV vzal na vědomí zprávu SSHR o realizaci přijatých nápravných opatření na základě KZ NKÚ z KA 06/04; KV požádal předsedu SSHR, aby předložil KV informaci o provozu skladu v Heřmanově Městci. |
| 139 | 4. 10. 2007 | 06/25 | 487/07 | 398/07 | <p>KV vzal na vědomí KZ;</p> <p>KV konstatoval na základě KZ NKÚ z let 2000–2006, že koncepční nejasnost s prvky nahodilosti, nedostatečná investiční připravenost, nerespektování právních předpisů a neexistence účinné kontrolní činnosti vedou k neefektivnímu nakládání s finančními prostředky státu;</p> <p>KV konstatoval, že:</p> <p>a) materiál předložený MZ na základě usnesení KV č. 19 ze dne 9. 11. 2006 není ekonomickou analýzou programů MZ;</p> <p>b) materiál předložený na základě dopisu předsedy KV neodpovídá zadanému požadavku;</p> <p>c) MZ nespolupracuje při ekonomickém vyhodnocování výdajů kapitoly MZ;</p> <p>KV požádal MZ, aby:</p> <p>a) do 30. 10. 2007 předložilo v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, pravidla v rámci řídicí kontroly a pravidla v rámci veřejnosprávní kontroly pro oblast zadávání veřejných zakázek a realizaci investiční činnosti programového financování, včetně personálního obsazení jednotlivých pracovních míst;</p> <p>b) do 30. 10. 2007 dopracovalo předložený materiál, zejména:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozšířilo časové období od 1. 1. 2002; - do seznamu zahrnuje všechna zdravotnická zařízení, kterým byl poskytnut příspěvek ze státního rozpočtu na nákup uvedených zdravotnických přístrojů; - rozšířilo seznam přístrojů o lineární urychlovač; - rozšířilo požadovanou strukturu údajů o náklady na stavební úpravy a ostatní náklady související s uvedením přístroje do provozu; - předložilo technické parametry uvedené v zadávací dokumentaci k jednotlivým akcím. |

| Usnesení kontrolního výboru | Datum jednání | Číslo KA | Materiál vlády (číslo) | Usnesení vlády (číslo) | Shrnutí usnesení výboru |
|-----------------------------|---------------|----------|------------------------|------------------------|---|
| 138 | 4. 10. 2007 | 05/37 | 1103/06 | 885/06 | KV vzal na vědomí: a) KZ; b) stanovisko MZ ke KZ obsažené v materiálu vlády; KV konstatoval na základě šetření NKÚ, že prostředky ze SR na úhradu závazků zdravotnických zařízení zřízených bývalými okresními úřady dle usnesení vlády č. 1153/03, č. 1219/03, č. 56/04 a č. 1205/04 byly poskytnuty bez pochybení. |
| 137 | 4. 10. 2007 | 06/10 | 70/07 | 76/07 | KV vzal na vědomí: a) KZ; b) stanovisko MZ ke KZ obsažené v materiálu vlády; KV konstatoval, že na základě šetření NKÚ, MZ v kontrolovaném období 2001–2005 jako správce programu 335 210 v některých případech nevydalo rozhodnutí o účasti SR a nezabezpečilo kontrolu údajů v dokumentaci závěrečného hodnocení. Tím umožnilo některým účastníkům programu nepostupovat v souladu s ustanovením zákona č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek, zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a vyhláškou MF č. 40/2001 Sb., o účasti SR na financování programů reprodukce majetku; KV požádal MZ, aby do 31. 12. 2007 předložilo KV zprávu o aktuálním stavu programů v oblasti reprodukce regionálních zdravotnických zařízení a opatřeních v oblasti kontroly a správnosti použití prostředků ze SR. |
| 131 | 12. 9. 2007 | 06/25 | 487/07 | 398/07 | KV přerušil projednávání KZ; KV požádal MZ, aby předložilo KV: a) do 28. 9. 2007 materiál vyžádaný předsedou KV dopisem ze dne 30. 8. 2007 (čj. KV/30.8.07/004K); b) do 30. 10. 2007 materiál, ve kterém bude prokazatelným způsobem zdokumentováno, že programy a investiční akce zařazené do návrhu SR na rok 2008 splňují veškeré zákonné náležitosti; KV požádal MF, aby do 30. 10. 2007 předložilo KV seznam programů podle kapitol SR, zařazených do návrhu SR na rok 2008, které nesplňují zákonné náležitosti pro financování ze SR. |

| Usnesení kontrolního výboru | Datum jednání | Číslo KA | Materiál vlády (číslo) | Usnesení vlády (číslo) | Shrnutí usnesení výboru |
|-----------------------------|---------------|----------|------------------------|------------------------|---|
| 130 | 12. 9. 2007 | 05/17 | 516/06 | 470/06 | KV vzal na vědomí: a) KZ; b) stanovisko MPSV ke KZ obsažené v materiálu vlády. |
| 129 | 12. 9. 2007 | 05/11 | 188/06 | 182/06 | KV vzal na vědomí: a) KZ; b) stanovisko MF ke KZ obsažené v materiálu vlády; c) stanovisko MŽP ke KZ obsažené v materiálu vlády; KV požádal MF, aby do 31. 10. 2007 předložilo KV: a) harmonogram vynakládání finančních prostředků k odstranění starých ekologických zátěží; b) seznam závazků státu na sanaci starých ekologických zátěží; KV požádal MŽP, aby do 31. 10. 2007 předložilo KV: a) priority sanace starých ekologických zátěží; b) seznam závazků státu na sanaci starých ekologických zátěží. |
| 128 | 12. 9. 2007 | 05/39 | 1450/06 | 1183/06 | KV vzal na vědomí KZ; KV žádá MS, aby do 30. 10. 2007 předložilo KV informaci, jakým způsobem byly u investiční akce <i>Justiční areál Brno</i> promítnuty do přípravy a realizace doporučení obsažená v části III. KZ č. 05/39. |

| Usnesení kontrolního výboru | Datum jednání | Číslo KA | Materiál vlády (číslo) | Usnesení vlády (číslo) | Shrnutí usnesení výboru |
|-----------------------------|---------------|--------------|------------------------|------------------------|---|
| 127 | 12. 9. 2007 | 06/06 | 1759/06 | 7/07 | <p>KV vzal na vědomí:</p> <p>a) KZ;</p> <p>b) stanovisko MPO ke KZ obsažené v materiálu vlády;</p> <p>KV požádal MPO, aby předložilo KV:</p> <p>a) do 30. 9. 2007 za státní podniky DIAMO, Stráž pod Ralskem a Palivový kombinát Ústí, Ústí nad Labem za období let 2002 až 2006: účetní závěrky a výroční zprávy, ekonomické analýzy hospodaření, průběh a výsledky výběrových řízení v rámci programů na útlum hornictví, včetně roku 2007;</p> <p>b) do 30. 11. 2007:</p> <ul style="list-style-type: none"> - systémová opatření k zajištění jednotného postupu státních podniků DIAMO, Stráž pod Ralskem a Palivový kombinát Ústí, Ústí nad Labem, - koncepci zajištění potřebných finančních prostředků, pokud možno mimo státní rozpočet (např. fondy EU, vlastní zdroje státních podniků, privatizace, prodej majetku státních podniků atd.), - zprávu o zajištění pravidelné kontroly hospodaření státních podniků DIAMO, Stráž pod Ralskem a Palivový kombinát Ústí, Ústí nad Labem. |
| 107 | 16. 5. 2007 | 06/23 | 18/07 | 67/07 | <p>KV vzal na vědomí:</p> <p>a) KZ;</p> <p>b) stanovisko MZ ke KZ obsažené v materiálu vlády;</p> <p>c) stanovisko správní rady Zajišťovacího fondu ke KZ obsažené v materiálu vlády.</p> |
| 106 | 16. 5. 2007 | 05/32 | 1157/06 | 884/06 | KV vzal na vědomí KZ. |
| 105 | 16. 5. 2007 | 05/21 | 1059/06 | 830/06 | KV vzal na vědomí KZ. |
| 104 | 16. 5. 2007 | 06/15 | 349/07 | bez usnesení vlády | <p>KV vzal na vědomí KZ; KV doporučil veřejnému ochránci práv:</p> <p>a) vyžadovat od vedoucího kanceláře důsledné dodržování postupů stanovených zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole;</p> <p>b) dopracovat vnitřní předpis, kde bude stanovena oprávněnost, povinnost a odpovědnost osob v účetní jednotce vztahující se k připojování podpisového nebo identifikačního záznamu k účetnímu záznamu.</p> |

| Usnesení kontrolního výboru | Datum jednání | Číslo KA | Materiál vlády (číslo) | Usnesení vlády (číslo) | Shrnutí usnesení výboru |
|-----------------------------|---------------|----------|------------------------|------------------------|---|
| 95 | 12. 4. 2007 | 06/17 | 141/07 | 402/07 | <p>KV vzal na vědomí KZ;</p> <p>KV konstatoval, že správy národních parků v kontrolovaném období (2000 až 2005) v některých případech nenakládaly s finančními prostředky SR a majetkem státu hospodárně;</p> <p>KV konstatoval, že Správa Národního parku a chráněné krajinné oblasti Šumava a Správa Krkonošského národního parku Vrchlabí nevedly ve svém účetnictví pozemky o celkové hodnotě 3,15 mld. Kč z důvodu nepřevedení příslušnosti hospodařit s majetkem státu dle zákona č. 569/1991 Sb., o Pozemkovém fondu ČR; KV požádal MŽP, aby:</p> <p>a) neprodleně jednalo s MZe (předsedou Pozemkového fondu ČR) o převodech práva hospodaření s pozemky ve zvlášť chráněných územích;</p> <p>b) do 30. 6. 2007 informovalo KV o aktuálním stavu a činnosti národních parků a dalších chráněných území;</p> <p>c) reagovalo na novelu zákona č. 114/1992 Sb., o ochraně přírody a krajiny, aby nevzniklo správní řízení ze strany EU vůči ČR.</p> |
| 94 | 12. 4. 2007 | 05/29 | 1088/06 | 831/06 | <p>KV vzal na vědomí KZ;</p> <p>KV konstatoval, že MŽP:</p> <p>a) v kontrolovaném období (2003 až 2004) nestanovilo metodický pokyn pro poskytování dotací zoologickým zahradám, finanční prostředky převádělo se zpožděním a nedostatečně kontrolovalo a vyhodnocovalo poskytnuté dotace;</p> <p>b) přijalo v roce 2006 nápravná opatření vedoucí k odstranění nedostatků vyplývajících z KZ;</p> <p>c) v kontrolovaném období (2003 až 2004) nedodržovalo zákon č. 320/2001 Sb.</p> <p>KV požádal MŽP, aby do 30. 6. 2007 předložilo KV aktuální zprávu o způsobu průběhu a kontrole poskytování dotací zoologickým zahradám.</p> |

| Usnesení kontrolního výboru | Datum jednání | Číslo KA | Materiál vlády (číslo) | Usnesení vlády (číslo) | Shrnutí usnesení výboru |
|-----------------------------|---------------|--------------|------------------------|------------------------|---|
| 93 | 12. 4. 2007 | 06/08 | 62/07 | 75/07 | KV vzal na vědomí KZ; KV konstatoval, že Policie ČR přijala adekvátní opatření k odstranění zjištěných nedostatků; KV požádal MV, aby do 30. 6. 2007 předložilo KV ekonomickou a legislativní analýzu: a) možnosti nákupu pohonných hmot od SSHR v rámci jejich obměny; b) možnosti nákupu služebních vozidel Policie ČR jinou ekonomickou formou. |
| 92 | 12. 4. 2007 | 05/15 | 180/06 | 184/06 | KV vzal na vědomí KZ; KV požádal generálního ředitele SŽDC, aby do 31. 5. 2007 předložil KV finanční výhled pro období let 2007 až 2011. |
| 88 | 11. 4. 2007 | 05/18 | 1203/06 | 917/06 | KV vzal na vědomí KZ a stanovisko MD ke KZ; KV konstatoval, že dotační podmínky, které zvolilo MF a MD, neumožnily NKÚ splnit cíl předmětné KA. |
| 87 | 11. 4. 2007 | 06/12 | 1981/06 | 28/07 | KV vzal na vědomí KZ; KV konstatoval, že činnost MMR v oblasti podpory národních programů regionálního rozvoje byla v kontrolovacím období 2000 až 2005 v nesouladu s pravidly vyplývajícími ze zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje; KV konstatoval, že postup MF v rámci programu <i>Podpora rozvoje a obnovy regionální infrastruktury v období let 2002 až 2005</i> nebyl systémový, ale plně závislý na rozhodnutích PS PČR; KV požádal MMR a MF, aby do 30. 6. 2007 předložila KV: a) zprávu o aktuálním stavu plnění usnesení vlády č. 560 ze dne 17. 5. 2006, o Strategii regionálního rozvoje ČR; b) zprávu o vztahu národních regionálních programů versus operační programy strukturálních fondů EU. |
| 86 | 11. 4. 2007 | 06/07 | 1873/06 | 8/07 | KV vzal na vědomí KZ; KV požádal MD, aby do 31. 12. 2007 předložilo KV informaci o splnění úkolu uloženého vládou (viz usnesení vlády ze dne 3. 1. 2007 č. 8) systémově řešit poskytování finančních prostředků ze SR na veřejnou osobní dopravu; KV doporučil podvýboru hospodářského výboru pro dopravu, aby projednal tento KZ. |
| 83 | 5. 4. 2007 | 06/11 | 1632/06, 1833/06 | 10/07 | KV vzal na vědomí KZ; KV konstatoval, že v kontrolovaném období (2004 až 2005) nebyl dodržován zákon č. 320/2001 Sb. |

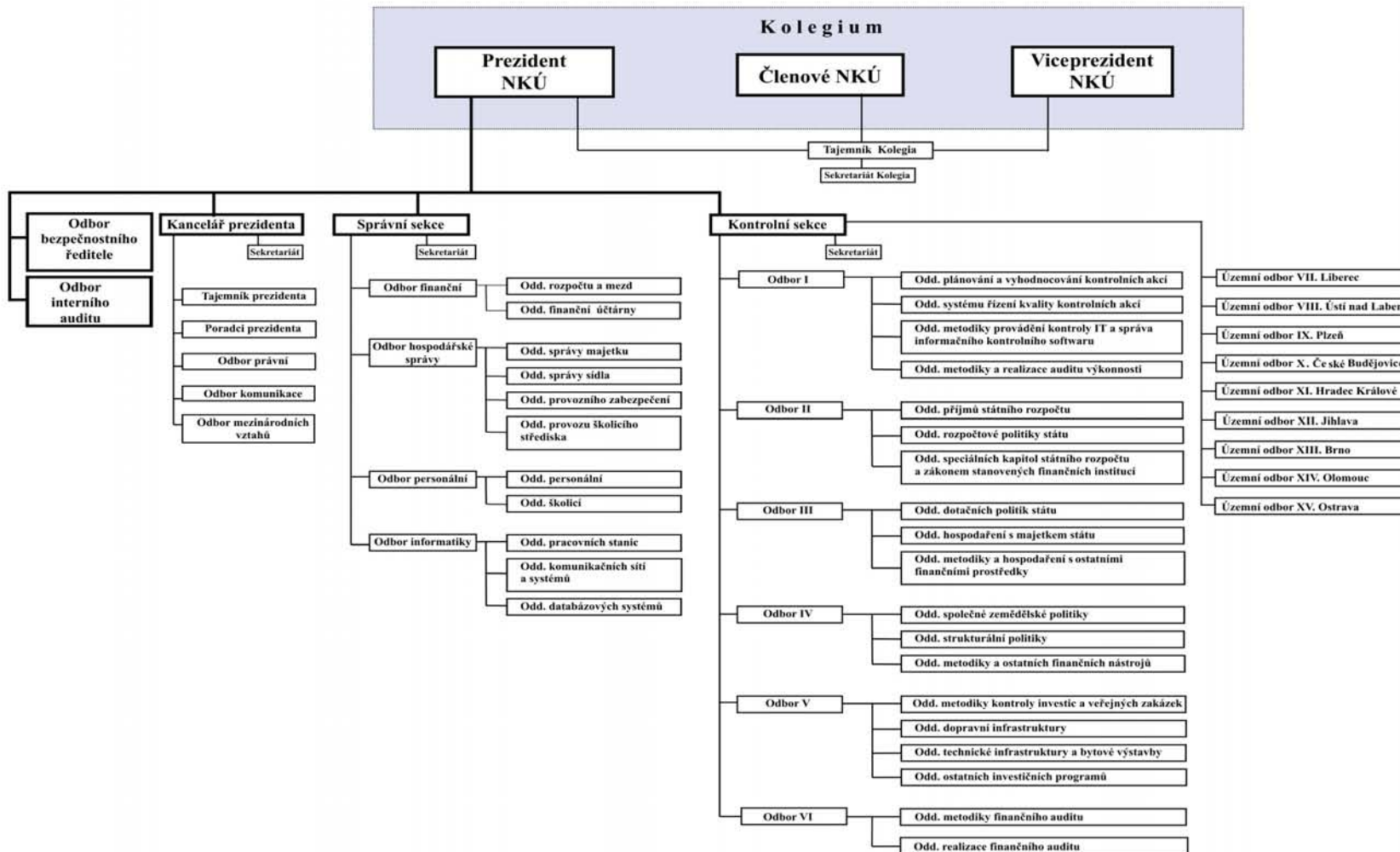
| Usnesení kontrolního výboru | Datum jednání | Číslo KA | Materiál vlády (číslo) | Usnesení vlády (číslo) | Shrnutí usnesení výboru |
|-----------------------------|---------------|-------------------------------|------------------------|------------------------|--|
| 82 | 5. 4. 2007 | 06/14 | 1953/06 | 11/07 | KV vzal na vědomí KZ; KV konstatoval, že MK v kontrolovaném období (2002 až 2004) nedodržovalo zákon č. 320/2001 Sb. |
| 81 | 4. 4. 2007 | 06/20, 06/21 | 291/07, 452/07 | 400/07, 401/07 | KV nesouhlasil s usneseními vlády ke KZ NKÚ z KA ZÚ kapitol SR; KV konstatoval s vědomím výsledků dosud neprojednaných KZ z KA 06/20 – ZÚ kapitoly SR MPO – a KA 06/21 – ZÚ kapitoly SR MŠMT, že: a) účetní závěrky sestavené jednotlivými kapitolami nejsou spolehlivými podklady pro sestavení SZÚ ČR; b) porušování zákona č. 563/1991 Sb. lze označit za dlouhodobě se opakující systémový nedostatek; c) řada nesprávností vzniká nedodržováním zákona č. 320/2001 Sb.; KV konstatoval, že vláda dlouhodobě: a) neřeší velmi závažný problém rizika vykazování nepravdivých údajů státního závěrečného účtu ČR; b) nevěnuje sestavení státního závěrečného účtu ČR dostatečnou pozornost; KV požádal vládu, aby předložila KV návrh možných systémových řešení, která především: a) umožní konsolidaci účetních dat na úrovni státu; b) povedou ke změně systému účetnictví, které bude poskytovat data pro efektivní řízení státu; c) vytvoří účinné kontrolní mechanismy k minimalizaci vykazování nepravdivých údajů; d) umožní účinnou metodickou pomoc k zajištění jednotného vykazování účetních dat. |
| 80 | 4. 4. 2007 | 05/20 | 765/06, 1773/06 | 733/06, 1354/06 | KV vzal na vědomí KZ; KV konstatoval, že činnost GA ČR byla dlouhodobě v rozporu se zákonem a) č. 563/1991 Sb., b) č. 218/2000 Sb., c) č. 320/2001 Sb. |
| 79 | 4. 4. 2007 | 06/13 | 1959/06 | 9/07 | KV vzal na vědomí KZ; KV konstatoval, že činnost ČTÚ byla dlouhodobě v rozporu se zákonem a) č. 563/1991 Sb., b) č. 218/2000 Sb., c) č. 320/2001 Sb. |

| Usnesení kontrolního výboru | Datum jednání | Číslo KA | Materiál vlády (číslo) | Usnesení vlády (číslo) | Shrnutí usnesení výboru |
|-----------------------------|---------------|--------------|------------------------|------------------------|---|
| 78 | 4. 4. 2007 | 06/16 | 26/07 | 66/07 | KV vzal na vědomí KZ; KV konstatoval, že činnost ÚPV byla dlouhodobě v rozporu se zákonem a) č. 563/1991 Sb., b) č. 218/2000 Sb., c) č. 320/2001 Sb. |
| 77 | 4. 4. 2007 | 05/30 | 952/06 | 734/06 | KV vzal na vědomí KZ; KV konstatoval, že v některých případech nebyl dodržován zákon č. 320/2001 Sb. |
| 76 | 4. 4. 2007 | 06/05 | 1664/06 | 1299/06 | KV vzal na vědomí KZ; KV konstatoval, že MŽP do roku 2006: a) vynakládalo finanční prostředky na vědu a výzkum bez jasně stanovených pravidel na nekonkrétní cíle; b) nedodržovalo zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole; KV požádal MŽP, aby do 30. 6. 2007 předložilo KV: a) jasné podmínky pro čerpání finančních prostředků na vědu a výzkum; b) zprávu o nastavení systému řídicí kontroly v oblasti vědy a výzkumu. |
| 75 | 4. 4. 2007 | 06/01 | 1634/06 | 1252/06 | KV vzal na vědomí KZ; KV požádal předsedu ČSÚ, aby do 15. 5. 2007 předložil KV ekonomické vyhodnocení nákupu nábytku od Vězeňské služby ČR v porovnání s nabídkami na základě veřejného výběrového řízení. |
| 74 | 4. 4. 2007 | 06/09 | 1646/06 | 1298/06 | KV vzal na vědomí KZ; KV požádal MO, aby do 15. 5. 2007 předložilo KV zprávu podle bodu II.2 usnesení vlády ze dne 15. 11. 2006 č. 1298. |
| 71 | 22. 2. 2007 | 05/28 | 996/06 | 761/06 | KV požádal MŽP, aby předložilo KV: a) vyhodnocení přínosu a účinnosti přijatých nápravných opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ, v termínu do 31. 12. 2007; b) ve spolupráci se SFŽP, ČÍŽP a MF záměr dalších potřebných legislativních opatření, v termínu do 15. 4. 2007. KV doporučil výboru pro životní prostředí, aby projednal tento KZ. |

| Usnesení kontrolního výboru | Datum jednání | Číslo KA | Materiál vlády (číslo) | Usnesení vlády (číslo) | Shrnutí usnesení výboru |
|-----------------------------|---------------|--------------|------------------------|------------------------|---|
| 70 | 22. 2. 2007 | 05/24 | 529/06 | 469/06 | KV vzal na vědomí KZ; KV požádal MD, aby do 31. 3. 2007 předložilo KV návrh legislativních opatření, která povedou k podstatnému zkrácení doby realizace odstraňování škod po povodních. |
| 57 | 10. 1. 2007 | 06/02 | 1674/06 | 1300/06 | KV vzal na vědomí KZ; KV konstatoval, že MŠMT plní přijatá nápravná opatření. |
| 55 | 10. 1. 2007 | 05/34 | 1693/06 | 1257/06 | KV vzal na vědomí KZ; KV konstatoval, že z KZ vyplývá potřeba změny zákonné úpravy v oblasti zajištění spotřební daně; KV požádal MF, aby předložilo PS předmětnou novelu příslušného zákona; KV požádal MF, generálního ředitele GŘC, prezidenta Komory daňových poradců, předsedu Nejvyššího správního soudu, soudní znalce v oblasti „tabák“ o stanovisko k platnému znění zákona č. 353/2003 Sb., Hlava V.; KV požádal generálního ředitele GŘC jako správce spotřebních daní o analýzu dopadů ustanovení předloženého návrhu zákona (ST 41) na příslušné plátce daně. |
| 49 | 10. 1. 2007 | 06/04 | 1680/06 | 1297/06 | KV vzal na vědomí KZ; KV konstatoval na základě KZ, že činnost SSHR: a) je dlouhodobě v rozporu se zákonem č. 563/1991 Sb.; b) je s vědomím MF dlouhodobě v rozporu se zákonem č. 218/2000 Sb.; c) je dlouhodobě v rozporu se zákonem č. 219/2000 Sb.; d) je v rozporu se zákonem č. 320/2001 Sb.; KV konstatoval, že závažné nedostatky zjištěné NKÚ byly důvodem okamžitého odvolání předsedy SSHR; KV požádal MF o stanovisko ke specifické úpravě financování v rámci obměn a záměn SSHR; KV požádal MPO, aby vzhledem k závažnosti nedostatků v činnosti SSHR průběžně informoval KV o: a) realizaci nápravných opatření; b) dalším postupu řešení podoby SSHR; KV žádá MPO a předsedu SSHR, aby do 15. 2. 2007 předložili KV zprávu o průběhu naplňování ustanovení zákona č. 320/2001 Sb. v kapitole SSHR od data jeho účinnosti. |
| 47 | 10. 1. 2007 | 05/36 | 613/06, 105/07 | 730/06, 175/07 | KV vzal na vědomí KZ; KV konstatoval, že MF dosud nesplnilo usnesení Poslanecké sněmovny č. 1347 z 4. 11. 2004 a nepředložilo jí koncepci nakládání s majetkem FDM po převodu na MF k 1. 1. 2005; KV žádá předsedu Poslanecké sněmovny, aby zařadil na nejbližší řádnou schůzi bod „Kontrola plnění usnesení PS č. 1347“. |

Pozn.: Seznam použitých zkratk je uveden v příloze č. 6 výroční zprávy NKÚ za rok 2007.

Organizační schéma NKÚ



Seznam použitých zkratek

| | |
|-----------|---|
| BRH | Bundesrechnungshof (Spolkový účetní dvůr) |
| ČBÚ | Český báňský úřad |
| ČIŽP | Česká inspekce životního prostředí |
| ČNB | Česká národní banka |
| ČR | Česká republika |
| ČSÚ | Český statistický úřad |
| ČTÚ | Český telekomunikační úřad |
| ČÚBP | Český úřad bezpečnosti práce |
| DAP | daňové přiznání k DPH |
| DPH | daň z přidané hodnoty |
| EHP | Evropský hospodářský prostor |
| EK | Evropská komise |
| ERDF | Evropský fond pro regionální rozvoj |
| ES | Evropská společenství |
| EU | Evropská unie |
| EUROSAI | Evropská organizace nejvyšších kontrolních institucí |
| FDM | Fond dětí a mládeže |
| FÚ | finanční úřad |
| GA ČR | Grantová agentura České republiky |
| GŘC | Generální ředitelství cel |
| HRDP | Horizontální plán rozvoje venkova |
| HZS | Hasičský záchranný sbor ČR |
| INTOSAI | Mezinárodní organizace nejvyšších kontrolních institucí |
| ISPROFIN | informační systém programového financování reprodukce majetku |
| IT | informační technologie |
| KA | kontrolní akce |
| KO | kontrolovaná osoba |
| KV | kontrolní výbor PS PČR |
| KZ | kontrolní závěr |
| LOM PRAHA | do r. 1992 Letecké opravny Malešice Praha, státní podnik |
| MD | Ministerstvo dopravy |
| MF | Ministerstvo financí |
| MK | Ministerstvo kultury |
| MMR | Ministerstvo pro místní rozvoj |
| MO | Ministerstvo obrany |
| MPO | Ministerstvo průmyslu a obchodu |
| MPSV | Ministerstvo práce a sociálních věcí |
| MŠMT | Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy |
| MV | Ministerstvo vnitra |
| MZ | Ministerstvo zdravotnictví |

| | |
|------------|---|
| MZe | Ministerstvo zemědělství |
| MŽP | Ministerstvo životního prostředí |
| NKÚ | Nejvyšší kontrolní úřad |
| NTK | Národní technická knihovna |
| OP | operační program |
| OPPP | operační program <i>Průmysl a podnikání</i> |
| PS PČR/PS | Poslanecká sněmovna Parlamentu ČR/Poslanecká sněmovna |
| ŘSD | Ředitelství silnic a dálnic ČR |
| SFDI | Státní fond dopravní infrastruktury |
| SFŽP | Státní fond životního prostředí |
| SH | souhrnné hlášení |
| SR | státní rozpočet |
| SSHR | Správa státních hmotných rezerv |
| ST | sněmovní tisk |
| SÚIP | Státní úřad inspekce práce |
| SZIF | Státní zemědělský intervenční fond |
| SZÚ | státní závěrečný účet |
| SŽDC | Správa železniční dopravní cesty |
| ÚLZ | Ústav leteckého zdravotnictví Praha |
| ÚPV | Úřad průmyslového vlastnictví |
| ÚVN | Ústřední vojenská nemocnice Praha |
| VLS, s. p. | Vojenské lesy a statky ČR, státní podnik |
| VPS | Všeobecná pokladní správa |
| ZÚ | závěrečný účet |
| ZSMV | Zařízení služeb pro Ministerstvo vnitra |

