



Česká republika
Nejvyšší kontrolní úřad

Výroční zpráva 2009

Výroční zpráva 2009

Výroční zpráva 2009



ÚNOR 2010

OBSAH

Úvodní slovo prezidenta NKÚ	5
I. Postavení NKÚ ve společnosti.....	7
1. Základní informace o postavení a působnosti NKÚ	7
2. Kolegium NKÚ.....	8
II. Zhodnocení kontrolní činnosti za rok 2009	11
1. Plán kontrolní činnosti na rok 2009	11
2. Výsledky kontrolní činnosti	12
2.1 Příjmy státního rozpočtu a kontrola finančních institucí	12
2.2 Dotační politika státu, hospodaření s majetkem státu a s ostatními finančními prostředky	13
2.3 Významné investiční programy a akce.....	15
2.4 Finanční prostředky EU a ostatní zahraniční finanční nástroje	16
2.5 Kontrola závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu	17
2.6 Stanoviska ke zprávě o průběžném plnění státního rozpočtu a k návrhu státního závěrečného účtu	18
2.7 Projednávání kontrolních závěrů v orgánech Parlamentu ČR a ve vládě ČR.....	19
2.8 Součinnost s orgány činnými v trestním řízení	19
III. Finanční zhodnocení kontrolní činnosti	21
1. Souhrnné finanční zhodnocení kontrolních akcí	21
2. Plnění oznamovací povinnosti podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků	21
IV. Zhodnocení ostatní činnosti	23
1. Další činnost NKÚ související s kontrolní činností	23
2. Mezinárodní spolupráce	23
3. Činnost NKÚ ve vztahu k veřejnosti	25
3.1 Publikační činnost	25
3.2 Poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím	26
3.3 Podání občanů a institucí	26
4. Hospodaření s rozpočtovými prostředky kapitoly NKÚ v roce 2009	27
4.1 Plnění závazných ukazatelů kapitoly NKÚ	27
4.2 Výdaje na financování programů reprodukce majetku	27
4.3 Povinný audit.....	28
5. Interní audit	28
6. Personální zajištění činnosti NKÚ	28
7. Organizační schéma NKÚ	30
Závěr.....	31

Přílohy:

Příloha č. 1: Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti na rok 2009	33
Příloha č. 2: Přehled kontrolních akcí se schváleným kontrolním závěrem v průběhu roku 2009	37
Příloha č. 3: Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2009 projednán kontrolním výborem PS PČR	41
Příloha č. 4: Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2009 projednán vládou ČR	49
Příloha č. 5: Seznam použitých zkratk	53

K tištěné verzi této výroční zprávy je přiloženo CD obsahující výroční zprávu NKÚ za rok 2009 a částky 1–4/2009 Věstníku NKÚ.

Úvodní slovo prezidenta NKÚ

Vážený čtenáři,

dostává se Vám do rukou výroční zpráva Nejvyššího kontrolního úřadu obsahující souhrn informací a zhodnocení činnosti této instituce za rok 2009.

Všechny zprávy z kontrolních akcí, tzv. kontrolní závěry, schválené v uplynulém roce byly již publikovány v jednotlivých částkách *Věstníku NKÚ*, které vycházejí pravidelně čtyřikrát ročně a které jsou samozřejmě k dispozici i na webové stránce Nejvyššího kontrolního úřadu www.nku.cz. Proto cílem výroční zprávy není opakování všech kontrolních zjištění. 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 pro všechny, kteří se zajímají o zacházení s majetkem státu.

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

Nejvyšší kontrolní úřad nemá výkonnou pravomoc, ale jeho činnost poskytuje a měla by poskytovat zpětnou vazbu. Vazbu, která slouží Parlamentu České republiky, vládě ČR a všem občanům jako informační zdroj, zda jsou při hospodaření se státním majetkem 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 ani technicky možné. Cílem kontroly není také najít nedostatky za každou cenu. Hlavním cílem kontroly je za přiměřených 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.

**František Dohnal,
prezident NKÚ**

I. Postavení NKÚ ve společnosti

1. Základní informace o postavení a působnosti NKÚ

Nezávislá kontrola představuje jeden z nezastupitelných prvků parlamentní demokracie. V České republice plní tuto funkci Nejvyšší kontrolní úřad. Je nezávislý na moci zákonodárné, výkonné i soudní a jeho postavení a působnost jsou zakotveny přímo v Ústavě České republiky¹.

Podrobnější úprava postavení, působnosti, organizační struktury a činnosti NKÚ je obsažena v zákoně č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu. Podle tohoto zákona NKÚ prověřuje zejména hospodaření se státním majetkem a s finančními prostředky vybíranými na základě zákona a také hospodaření s prostředky poskytnutými České republice ze zahraničí.

Orgány NKÚ jsou prezident, viceprezident, Kolegium, senáty a Kárná komora. NKÚ má také přiměřenou finanční nezávislost. Určujícím orgánem v tomto směru je Poslanecká sněmovna Parlamentu ČR /PS PČR/, která schvaluje státní rozpočet.

NKÚ provádí kontrolní činnost na základě svého plánu kontrolní činnosti. Plán kontrolní činnosti po schválení Kolegiem NKÚ předkládá prezident NKÚ k informaci Parlamentu ČR a vládě ČR a zveřejňuje jej ve *Věstníku NKÚ*. Výsledkem kontrolní činnosti jsou kontrolní závěry, které shrnují a vyhodnocují skutečnosti zjištěné při kontrole. Kontrolní závěry schvaluje Kolegium nebo senáty NKÚ.

V rámci vymezené působnosti provádí NKÚ kontrolu s odpovídajícím využitím *Mezinárodních standardů nejvyšších kontrolních institucí INTOSAI*². Metody používané v rámci kontrolní činnosti jsou kontrola souladu s právními předpisy (kontrola legality), kontrola typu audit výkonnosti a kontrola typu finanční audit.

Kontrolou legality NKÚ prověřuje, zda jsou kontrolované činnosti v souladu s právními předpisy, a přezkoumává věcnou a formální správnost kontrolovaných činností v rozsahu potřebném pro dosažení cílů kontroly.

Při kontrole typu audit výkonnosti NKÚ posuzuje účelnost a hospodárnost, s níž kontrolované osoby nakládají s prostředky státního rozpočtu a s majetkem státu nebo jinými finančními prostředky, které NKÚ kontroluje v souladu se svou působností.

Kontrolou typu finanční audit NKÚ prověřuje, zda účetní závěrky kontrolovaných osob podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy. Tento typ kontrol je nástrojem pro ověřování informací uvedených v závěrečných účtech kapitol státního rozpočtu, které NKÚ využívá při formulování stanoviska ke státnímu závěrečnému účtu.

¹ Ústavní zákon č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, článek 97 hlavy páté.

² INTOSAI (*International Organization of Supreme Audit Institutions*) – Mezinárodní organizace nejvyšších kontrolních institucí.

2. Kolegium NKÚ

Kolegium NKÚ tvoří prezident, viceprezident a členové NKÚ. Kolegium NKÚ schvaluje plán kontrolní činnosti, návrh rozpočtu NKÚ předkládaný Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR a závěrečný účet rozpočtové kapitoly NKÚ. Kolegium NKÚ dále schvaluje výroční zprávu, jednací řády Kolegia a senátů NKÚ, kárný řád a kontrolní závěry. Rozhoduje o odvolání proti rozhodnutí o námitkách proti kontrolnímu protokolu a o námitkách podjatosti.

Členové NKÚ vykonávají kontrolní činnost a vypracovávají kontrolní závěry. Řídí průběh kontrolní akce od pověření výkonem kontroly až po schválení usnesení o kontrolním závěru. V následujícím přehledu jsou modře vyznačeny ukončené kontrolní akce /KA/, jejichž kontrolní závěr /KZ/ byl schválen v roce 2009, zeleně jsou vypsány neukončené akce.³ Dále jsou uvedeny změny v Kolegiu NKÚ, které nastaly v roce 2009.



Ing. František Dohnal,
prezident NKÚ



Ing. Miloslav Kala,
viceprezident NKÚ



Ing. Jiří Adámek,
člen NKÚ

Členem NKÚ od 25. 4. 2001; do konce roku 2009 řídil celkem 23 kontrolních akcí, z toho pět v roce 2009.

Ukončené KA: **08/19; 08/27; 09/02**
Neukončené KA: **09/19; 09/23**



Ing. Zdeněk Brandt,
člen NKÚ

Členem NKÚ od 3. 5. 2002; do konce roku 2009 řídil celkem 24 kontrolních akcí, z toho pět v roce 2009.

Ukončené KA: **08/29; 08/38; 09/10**
Neukončené KA: **09/26; 09/28**



Ing. Ludmila Brynychová,
členka NKÚ

Ing. Ludmila Brynychová zemřela dne 8. srpna 2009.

Členkou NKÚ od 9. 12. 2005; do 8. 8. 2009 řídila celkem šest kontrolních akcí, z toho dvě v roce 2009.

Ukončené KA: **08/25; 08/37**



Mgr. Marie Hošková,
členka NKÚ

Členkou NKÚ od 17. 9. 1993; do konce roku 2009 řídila celkem 48 kontrolních akcí, z toho pět v roce 2009.

Ukončené KA: **07/27; 08/23; 09/03**
Neukončené KA: **09/09; 09/25**

³ V textu výroční zprávy jsou jednotlivé kontrolní akce označeny číslem, pod kterým jsou uvedeny v plánu kontrolní činnosti na příslušný rok. Texty kontrolních závěrů a podrobnější informace o ukončených kontrolních akcích lze nalézt v jednotlivých částkách *Věstníku NKÚ* nebo v elektronické verzi výroční zprávy po kliknutí na modře zvýrazněné číslo dané kontrolní akce. V tištěné verzi výroční zprávy lze částky 1–4/2009 *Věstníku NKÚ* nalézt na příloženém CD.



Členkou NKÚ od 4. 6. 1998; do konce roku 2009 řídila celkem 28 kontrolních akcí, z toho tři v roce 2009.

Ukončené KA: **08/36**
Neukončené KA: **09/15; 09/29**

JUDr. Eliška Kadaňová,
členka NKÚ



Členem NKÚ od 17. 9. 1993; do konce roku 2009 řídil celkem 45 kontrolních akcí, z toho čtyři v roce 2009.

Ukončené KA: **08/25; 09/04**
Neukončené KA: **09/11; 09/18**

JUDr. Ing. Jiří Kalivoda,
člen NKÚ



Členem NKÚ od 9. 12. 2005; do konce roku 2009 řídil celkem devět kontrolních akcí, z toho pět v roce 2009.

Ukončené KA: **08/21; 08/33; 08/35**
Neukončené KA: **09/14; 09/27**

Ing. Antonín Macháček,
člen NKÚ



Členem NKÚ od 17. 9. 1993; do konce roku 2009 řídil celkem 37 kontrolních akcí, z toho čtyři v roce 2009.

Ukončené KA: **08/22; 08/32**
Neukončené KA: **09/17; 09/24**

MVDr. Rudolf Němeček,
člen NKÚ



Členkou NKÚ od 18. 4. 2002; do konce roku 2009 řídila celkem 23 kontrolních akcí, z toho tři v roce 2009.

Ukončené KA: **08/31; 09/06**
Neukončené KA: **09/21**

Mgr. Zdeňka Profeldová,
členka NKÚ



Členem NKÚ od 17. 9. 1993; do konce roku 2009 řídil celkem 44 kontrolních akcí, z toho čtyři v roce 2009.

Ukončené KA: **08/26; 08/37**
Neukončené KA: **09/16; 09/20**

Ing. Petr Skála,
člen NKÚ



Členkou NKÚ od 16. 11. 2006; do konce roku 2009 řídila celkem devět kontrolních akcí, z toho pět v roce 2009.

Ukončené KA: **08/28; 09/07; 09/08**

Neukončené KA: **09/13; 09/22**

Ing. Jaromíra Steidlová,
členka NKÚ



Členem NKÚ od 25. 4. 2001; do konce roku 2009 řídil celkem 25 kontrolních akcí, z toho pět v roce 2009.

Ukončené KA: **08/24; 08/30; 09/05**

Neukončené KA: **09/12; 09/30**

Ing. Jan Vedral,
člen NKÚ



Ing. Ladislavu Zemanovi dne 27. srpna 2009 skončil výkon funkce člena NKÚ dosažením věkové hranice stanovené zákonem.

Členem NKÚ od 15. 7. 1993; do 27. 8. 2009 řídil celkem 45 kontrolních akcí, z toho tři v roce 2009.

Ukončené KA: **08/17; 08/20; 09/01**

Ing. Ladislav Zeman,
člen NKÚ



Ing. Rudolf Kuřa zahájil výkon funkce člena NKÚ dne 15. září 2009.

Ing. Rudolf Kuřa,
člen NKÚ



Ing. Karel Sehoř zahájil výkon funkce člena NKÚ dne 15. září 2009.

Ing. Karel Sehoř,
člen NKÚ



Ing. Pavel Hrnčíř zahájil výkon funkce člena NKÚ dne 11. prosince 2009.

Ing. Pavel Hrnčíř,
člen NKÚ

II. Zhodnocení kontrolní činnosti za rok 2009

1. Plán kontrolní činnosti na rok 2009

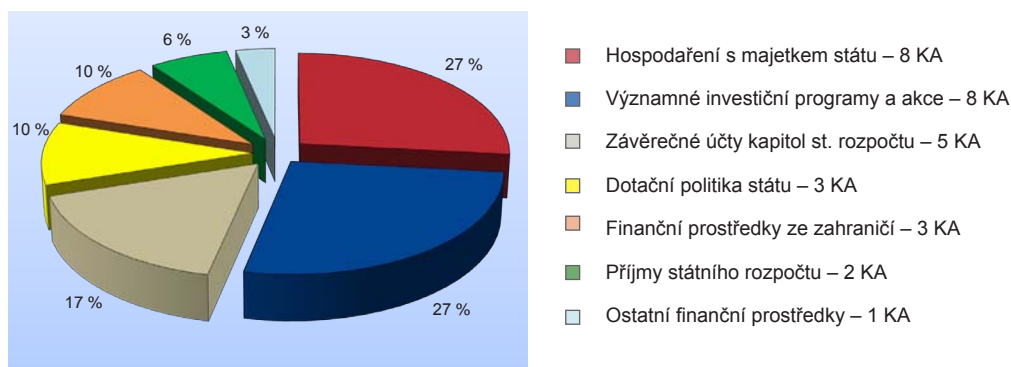
Plán kontrolní činnosti na rok 2009 schválilo Kolegium NKÚ na svém zasedání dne 23. října 2008. Celkem bylo schváleno 27 kontrolních akcí. V průběhu roku 2009 byl plán kontrolní činnosti doplněn o tři kontrolní akce na celkový počet 30 akcí.

Plán kontrolní činnosti na rok 2009 byl v souladu se zákonnou působností NKÚ zaměřen na kontrolu těchto oblastí:

- příjmy státního rozpočtu (např. správa daně z přidané hodnoty),
- dotační politika státu (např. sociální služby regionálního charakteru),
- hospodaření se státním majetkem (např. majetek státu, s nímž je příslušné hospodařit Ministerstvo financí),
- finanční prostředky vybírané na základě zákona ve prospěch právnických osob (prostředky vybírané ve prospěch Všeobecné zdravotní pojišťovny),
- hospodaření s prostředky poskytnutými České republice ze zahraničí (např. projekty dopravní infrastruktury v rámci regionálních operačních programů),
- významné investiční programy a akce (např. rozvoj železniční infrastruktury),
- závěrečné účty kapitol státního rozpočtu (např. závěrečný účet kapitoly *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy* a výdaje České správy sociálního zabezpečení v kapitole *Ministerstvo práce a sociálních věcí*).

Plán kontrolní činnosti byl sestaven rovněž s ohledem na *Strategii kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu*⁴. Strukturu zaměření kontrolních akcí obsažených v plánu kontrolní činnosti na rok 2009 znázorňuje graf č. 1. Podrobný přehled jednotlivých kontrolních akcí včetně časového plánu je uveden v příloze č. 1.

Graf č. 1: Zaměření kontrolních akcí v plánu kontrolní činnosti na rok 2009



V průběhu roku 2009 bylo v plánu kontrolní činnosti provedeno celkem 24 změn. Změny se týkaly doplnění kontrolovaných osob (18 změn), časového plánu (jedna změna), členů NKÚ, kteří řídí kontrolu a vypracovávají kontrolní závěry (dvě změny), a doplnění kontrolních akcí (tři změny).

V roce 2009 NKÚ obdržel tři podněty ke kontrole od Parlamentu ČR. Tyto podněty budou využity při plánování kontrolních akcí v následujícím období.

⁴ *Strategie kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu* byla schválena prezidentem NKÚ dne 2. listopadu 2007. Tento materiál vymezuje hlavní směry kontrolní činnosti na roky 2008–2012. Strategie se poprvé promítla do plánu kontrolní činnosti NKÚ na rok 2008.

2. Výsledky kontrolní činnosti

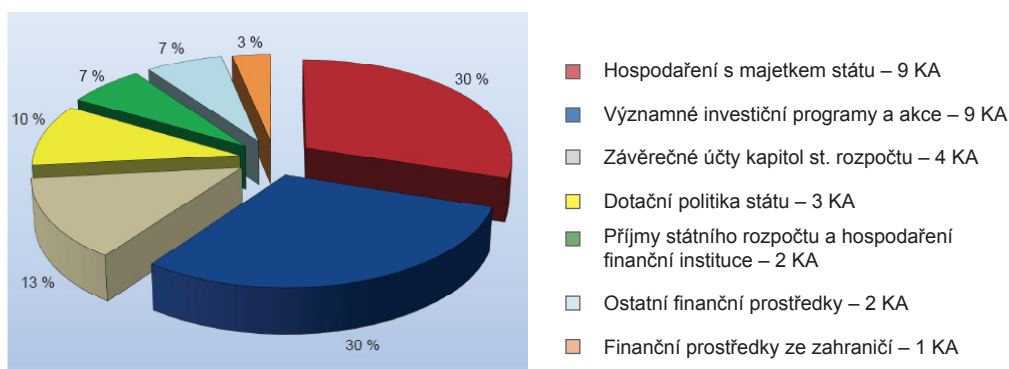
Cílem kontrol NKÚ je prověřit, zda jsou kontrolované činnosti v souladu s právními předpisy, zda jsou věcně a formálně správné, a posoudit, zda jsou účelné a hospodárné.

Snahou NKÚ je především zjistit, zda se nakládá hospodárně s finančními prostředky a majetkem státu. Zhodnocení uvedená v dalších částech výroční zprávy potvrzují nevhodnost v činnostech některých kontrolovaných osob.

Následující část výroční zprávy (body 2.1 až 2.5) vychází z výsledků 30 kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěry byly v roce 2009 schváleny Kolegiem NKÚ, resp. senátem NKÚ. Jedná se o kontrolní akce, které byly zahájeny podle plánů kontrolní činnosti v letech 2007, 2008 a 2009 s plánovaným termínem ukončení v roce 2009. V následujících podkapitolách je uvedeno stručné zhodnocení kontrolní činnosti podle jednotlivých oblastí působnosti NKÚ, včetně nejvýznamnějších zjištění. Přehled kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěr byl schválen v roce 2009, je uveden v příloze č. 2. Texty schválených kontrolních závěrů byly zveřejněny ve čtyřech částkách *Věstníku NKÚ*.

Strukturu dokončených kontrolních akcí podle zaměření na jednotlivé oblasti kontroly znázorňuje graf č. 2.

Graf č. 2: Zaměření kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěry byly schváleny v roce 2009



Kontrolní akce, jejichž kontrolní závěry byly schváleny v roce 2009, byly zaměřeny především na oblast hospodaření s majetkem státu, významné investiční programy a akce, na závěrečné účty objemově nejvýznamnějších kapitol státního rozpočtu a na dotační politiku státu.

2.1 Příjmy státního rozpočtu a kontrola finančních institucí

V oblasti příjmů státního rozpočtu a kontroly finančních institucí byly v roce 2009 provedeny dvě kontrolní akce. KA č. **08/31** se zabývala hospodařením s majetkem státu při ukončení činnosti České konsolidační agentury /ČKA/ jakožto zákonem ustanovené finanční instituce. KA č. **08/35** byla realizována v oblasti návratných finančních výpomocí /NFV/ poskytnutých Ministerstvem průmyslu a obchodu /MPO/ a Ministerstvem zemědělství /MZe/ a postupu finančních orgánů při správě odvodů za porušení rozpočtové kázně ze strany příjemců NFV.

Na základě těchto kontrolních akcí lze konstatovat, že se kontrolované osoby zejména při správě pohledávek státu nechovaly tak, aby řádně a včas zajistily jejich uplatnění nebo aby pohledávky v maximální míře zhodnotily výnosem z jejich prodeje:

- V rámci KA č. **08/31** NKÚ zjistil, že se ČKA ani v posledním roce činnosti nepodařilo maximalizovat zisky z prodeje pohledávek. Bylo zjištěno značné podhodnocení v ocenění některých postupovaných pohledávek. Při prodeji akcií jejich emitentům ČKA nepožadovala cenu, která by byla přiměřená hodnotě akcií, ani si tuto cenu nezjišťovala. Ministerstvo financí /MF/ neprovedlo v roce 2007 u ČKA žádnou kontrolu, ačkoli na nutnost důsledného plnění kontrolní působnosti upozorňoval NKÚ již v kontrolním závěru z KA č. 05/27 (KZ byl uveřejněn v částce 2/2006 *Věstníku NKÚ*).
- V rámci KA č. **08/35** NKÚ zjistil, že MPO, MZe a MF nezajistily, aby mohla být včas a řádně uplatněna práva státu na odvod neoprávněně zadržovaných prostředků a penále. MPO a MF povolovaly úpravy splátkových kalendářů v době, kdy již příjemcům NFV nastala zákonná povinnost provést odvod za

porušení rozpočtové kázně. Kontrolovaná ministerstva neoznamovala zadržení prostředků státního rozpočtu finančním úřadům. Při správě pohledávek z NFV za roky 1991–1995 přetrvávaly problémy vyplývající z rozdělených kompetencí mezi MZe a finanční úřady, zejména při uplatňování pohledávek v konkursních řízeních a vymáhání smluvních 2% úroků.

2.2 Dotační politika státu, hospodaření s majetkem státu a s ostatními finančními prostředky

2.2.1 Dotační politika státu

Dotační politika státu je jednou z oblastí, na které se NKÚ ve svých kontrolách každoročně zaměřuje. V uplynulém roce NKÚ ukončil tři kontrolní akce v této oblasti. Kontrolní akce prověřily poskytování finančních prostředků státního rozpočtu na mistrovství světa v klasickém lyžování (KA č. **07/27**), programy podpor výroby energie z obnovitelných zdrojů energie a úspor energie (KA č. **08/38**) a dotace na sociální služby regionálního charakteru (KA č. **09/03**).

Kontrolní činností NKÚ bylo zjištěno, že přetrvávají nedostatky v koncepční, metodické a vyhodnocovací činnosti správců kapitol jako poskytovatelů dotací. V rámci některých kontrolních akcí NKÚ zjistil opakující se nedostatky v přípravě programů a v řádném plnění povinností správců programů. Tento stav negativně ovlivňuje účelnost a hospodárnost vynakládání finančních prostředků, jak dokládají následující příklady:

- V rámci KA č. **07/27** NKÚ zjistil, že Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy /MŠMT/ při přípravě Mistrovství světa v klasickém lyžování v roce 2009 v České republice postupovalo nekoncepčně a neplnilo řádně povinnosti správce programů, schvalovalo akce nedostatečně připravené a bez znalosti celkového rozsahu investic, což v konečném důsledku vedlo k překračování vládou schváleného podílu prostředků státního rozpočtu a navyšování přidělených prostředků státního rozpočtu až na **1 620 mil. Kč**. V materiálu z roku 2004 *Vyjádření státní podpory kandidatury na pořádání mistrovství světa v klasickém lyžování v roce 2009 v České republice* přitom MŠMT ujišťovalo vládu, že nebudou požadovány prostředky státního rozpočtu.

V této KA bylo u konečných příjemců dotací zjištěno také účelové rozdělování veřejných zakázek a další závažné nedostatky při jejich zadávání i plnění uzavřených smluvních vztahů.

- V rámci KA č. **08/38** NKÚ zjistil, že z vyhodnocení aktuálních podkladů předložených kontrolovanými osobami vyplývá nedosažitelnost indikativního cíle 8% podílu elektřiny vyrobené z obnovitelných zdrojů energie /OZE/ na hrubé domácí spotřebě elektřiny v roce 2010. Na toto riziko upozornila již KA č. 05/08, jejíž KZ byl zveřejněn v částce 4/2005 *Věstníku NKÚ*. Přesto MPO, které má svěřeny rozhodující pravomoci v energetické politice státu, ani Ministerstvo životního prostředí /MŽP/ nepředložily návrh koncepčního řešení vedoucího k obratu ve vývoji tohoto ukazatele. Celostátní koncepce, která by stanovila priority pro využívání jednotlivých druhů OZE a která by vedla k cílenému směřování podpor, zatím České republice chybí.
- V rámci KA č. **09/03** NKÚ zjistil, že Ministerstvo práce a sociálních věcí /MPSV/ provedlo nedostatečnou analýzu dopadu realizace zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, na veřejné rozpočty. V důvodové zprávě k návrhu tohoto zákona předpokládalo nižší výdaje státního rozpočtu v letech 2007 a 2008 v kontrolovaném programu o **5 915 mil. Kč** a u příspěvků na péči nižší o **17 130 mil. Kč**. Zároveň MPSV nevytvořilo systém sběru informací o skutečných nákladech, zdrojích financování, kapacitě, počtech zaměstnanců a uživatelů sociálních služeb, a nemá tedy podklady pro hodnocení hospodárnosti výdajů státního rozpočtu v kontrolovaném programu.
- Oblasti dotační politiky státu se částečně věnovala i KA č. **09/04** (dále viz část 2.2.2), která se zabývala majetkem státu a peněžními prostředky na činnost veterinárních správ a ústavů. Bylo zjištěno, že MZe v některých případech do programu zařazovalo i akce, u kterých účastník programu nepředložil investiční záměry, a nevyhodnocovalo dosažení stanovených parametrů akcí.

Z kontrol provedených v této oblasti zároveň vyplývá, že poskytovatelé finančních prostředků dlouhodobě opomíjí provádění kontrolní činnosti u příjemců dotací.

2.2.2 Hospodaření s majetkem státu

V oblasti hospodaření s majetkem státu bylo dokončeno devět kontrolních akcí, které byly zaměřeny na kontrolu hospodaření s majetkem organizačních složek státu /OSS/, příspěvkových organizací /PO/ a státních podniků, a to KA č. **08/21**, **08/23**, **08/28**, **08/30**, **08/37**, **09/01**, **09/04**, **09/06** a **09/10**.

Již v předchozích letech NKÚ prokázal v této oblasti řadu závažných nedostatků. Jednalo se zejména o nedostatky v inventarizaci majetku a závazků, ve vykazování majetku a v jeho oceňování, ve vedení účetnictví a v hospodaření s majetkem státu. Nedostatky byly způsobeny zejména tím, že kontrolované osoby nepostupovaly v souladu s příslušnými právními předpisy. Přestože NKÚ tyto skutečnosti opakovaně uvádí ve svých kontrolních závěrech, neuspokojivý stav v této oblasti přetrvává, což dokládají i tato zjištění:

- Závažné nedostatky v provedení inventarizace majetku a ve vedení účetnictví byly např. zjištěny v rámci KA č. **08/28** u všech kontrolovaných PO MŠMT, v důsledku čehož byla jejich účetnictví za rok 2007 neprůkazná; dále při KA č. **08/30** u Ministerstva obrany /MO/ v oblasti dlouhodobého nehmotného majetku, při KA č. **09/04** u některých veterinárních správ a ústavů a při KA č. **09/06** u všech kontrolovaných OSS a PO, které nově vznikly v letech 2007 a 2008. V KA č. **09/01** NKÚ prokázal u dvou vyšších policejních škol Ministerstva vnitra /MV/ nesrovnalosti mezi majetkovou evidencí a údaji v katastru nemovitostí; např. jedna vyšší policejní škola neměla v katastru nemovitostí na listech vlastnictví zapsány budovy s pořizovací cenou **145 mil. Kč**, umístěné na 15 stavebních parcelách.
- V rámci KA č. **08/23** NKÚ zjistil, že jedna z PO Ministerstva kultury /MK/ nezahrnula částku **31 mil. Kč**, kterou přijala jako náhradu škody, do výnosů za příslušné zdaňovací období a v rozporu se zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, přijatou částku nezdanila. U dvou PO byly také zjištěny nedostatky v hospodaření s nepotřebnými a nepoužitelnými zásobami a u jedné PO prominutí části dluhu v rozporu se zákonem.

Opakujícím se zjištěním je nedostatečné plnění funkce zakladatele státního podniku. Při KA č. **08/21** byly u státních podniků, u nichž funkci zakladatele vykonává Ministerstvo zdravotnictví /MZd/, zjištěny nedostatky v zakládacích listinách, zejména nedostatečné vymezení určeného majetku, a zdlouhavý proces schvalování prodeje nepotřebného majetku.

Nedostatečné bylo rovněž plnění funkce zřizovatele PO. V rámci KA č. **08/28** bylo zjištěno, že MŠMT jako zřizovatel PO neposuzovalo a neschvalovalo odpisové plány řízených PO při stanovování výše příspěvků na provoz.

Velmi častou příčinou chyb, které NKÚ nacházel i při kontrolních akcích, jejichž kontrolní závěry byly schváleny v roce 2009, je podceňování finanční kontroly a jejího efektivního nastavení:

- Při KA č. **09/01** NKÚ zjistil, že MV provedlo následnou veřejnosprávní kontrolu v kontrolovaném období 2007 a 2008 jen u jedné vyšší policejní školy z pěti. Při kontrole příspěvkových organizací MŠMT bylo v KA č. **08/28** zjištěno, že s výjimkou jedné kontrolované PO nebyl u kontrolovaných organizací zřízen útvar interního auditu a jeho funkci MŠMT nenahradilo ani pravidelnou veřejnosprávní kontrolou.
- Při provádění KA č. **09/06** NKÚ zjistil nedostatky v nastavení vnitřního kontrolního systému u dvou kontrolovaných OSS nově vzniklých v roce 2007.

Kontrolou typu audit výkonnosti zjistil NKÚ při KA č. **08/37** zásadní systémové nedostatky ve vynakládání peněžních prostředků použitých na externí poradenské služby, které byly určeny na zefektivnění výkonu ústřední státní správy. Výstupy externích poradenských služeb využila kontrolovaná ministerstva k dosažení stanovených cílů v 11 případech z 18, z toho v šesti případech pouze částečně. Objem vynaložených peněžních prostředků na těchto 11 poradenských služeb představoval cca 51 % z objemu kontrolovaných finančních prostředků ve výši cca 94 mil. Kč. Do doby ukončení kontroly nebylo dosaženo stavu, který by zaručil objektivní vstupy a předpoklady pro zefektivnění ústřední státní správy.

2.2.3 Hospodaření s ostatními finančními prostředky

V oblasti hospodaření s ostatními finančními prostředky byly v roce 2009 ukončeny dvě kontrolní akce, z nichž jedna byla zaměřena na prostředky státního rozpočtu poskytované církvím a náboženským společnostem (KA č. **08/20**) a druhá na prostředky vybírané na základě zákona Vojenskou zdravotní pojišťovnou České republiky (KA č. **08/36**):

- Při KA č. **08/20** NKÚ zjistil, že druhy úhrad poskytované církvím a náboženským společnostem ze státního rozpočtu se provádějí na základě zákona č. 218/1949 Sb., o hospodářském zabezpečení církví

a náboženských společností státem, který není terminologicky a věcně provázaný se zákony o státním rozpočtu. V zákoně není jednoznačně vymezeno, jaké věcné náklady lze ze státních prostředků hradit.

- V rámci KA č. **08/36** bylo zjištěno, že Vojenská zdravotní pojišťovna České republiky /VoZP/ prováděla úhrady za poskytnutou zdravotní péči řádně a včas. Při uzavírání smluv se zdravotnickými zařízeními však nerespektovala důsledně platné vyhlášky MZd a v řadě případů nedbala, aby smlouvy obsahovaly potřebné údaje o přístrojovém vybavení a personálním zajištění. Fyzickou kontrolu u zdravotnických zařízení VoZP prováděla minimálně.

2.3 Významné investiční programy a akce

Oblast významných investičních programů a akcí je důležitá nejen svým objemem a rozsahem, ale také celospolečenským dopadem. V této oblasti bylo dokončeno devět kontrolních akcí, které byly prioritně zaměřeny na nejvýznamnější výdaje v oblasti:

- dopravní infrastruktury (KA č. **08/19** – vodní cesty; KA č. **08/26** – příprava silničního spojení z Brna do Vídně; KA č. **08/27** – opravy a údržba pozemních komunikací);
- infrastruktury životního prostředí, které jsou spolufinancovány z fondů Evropské unie a národních fondů (KA č. **08/22** – čistota odpadních vod; vzhledem k povaze zjištěných skutečností je tato KA zařazena do části 2.4 této výroční zprávy);
- finančně významných programů a projektů ISPROFIN (KA č. **08/17** – ekologická likvidace munice; KA č. **08/29** – podpora průmyslových zón; KA č. **08/32** – vybudování klinického centra v Brně; KA č. **08/33** – výstavba univerzitního kampusu v Brně; KA č. **09/02** – pořízení nemovitého majetku z programů v působnosti MPSV).

NKÚ v minulosti opakovaně konstatoval absenci nebo nedostatečné zpracování dlouhodobých strategických a koncepčních dokumentů, nezajištění optimální alokace veřejných zdrojů, absenci priorit a nedostatečné hodnocení naplňování strategických a koncepčních cílů. Tyto skutečnosti měly negativní vliv na účelnost a hospodárnost vynaložených prostředků. Nejinak tomu bylo i v kontrolních akcích, jejichž kontrolní závěry byly schváleny v roce 2009; např. v oblasti investic do dopravní infrastruktury NKÚ zjistil tyto nedostatky:

- Ministerstvo dopravy /MD/ v koncepčních dokumentech rozvoje a modernizace labské vodní cesty komplexně nevymezilo věcné, časové a finanční podmínky pro dosažení cílového stavu a neprokázalo věrohodným způsobem potřebnost investic na dobudování labské vodní cesty (KA č. **08/19**). Termín dobudování labské vodní cesty byl postupně odsunut o více než 10 let. Nepřípravenost technického řešení ze strany Ředitelství vodních cest České republiky měla také za následek zvyšování předpokládaných nákladů. Např. u akce *Rekonstrukce železničního mostu v Kolíně* tato skutečnost vedla ke zvýšení předpokládaných nákladů o 366 % na **915 mil. Kč** a k odsunu stavební realizace minimálně o dva roky. Kontrolní výbor PS PČR po projednání kontrolního závěru z této kontrolní akce požádal ministra dopravy, aby předložil kontrolnímu výboru aktuální koncepci strategického rozvoje a modernizace vodních cest a přístavů, včetně návrhů exekutivních a legislativních opatření pro její realizaci.
- MD neprokázalo prioritu výstavby silničního spojení Brno–Vídeň (R52) z hlediska celostátní i mezinárodní potřeby rozvoje dopravní infrastruktury (KA č. **08/26**). Neprovedlo analýzu rizik záměru pořízení této rychlostní silnice a nerespektovalo odlišná stanoviska dalších orgánů státní správy, odborné i laické veřejnosti. Záměr realizovat R52 nespĺňoval většinu požadavků Evropské unie /EU/ kladených na transevropskou dopravní síť. Nerespektování zásad společenské efektivnosti, lity a smyslu pravidel Evropské unie vážně ohrožuje i finanční spoluúčast EU v předpokládané výši **7 000 mil. Kč**. Alokační veřejných prostředků na tuto investici je v současnosti riskantním krokem.

NKÚ u ministerstev jako správců programů v některých případech opakovaně zjistil nedostatečné vymezení věcných, časových a finančních parametrů programů. To má negativní důsledky při vyhodnocování potřeby investic a sociálně-ekonomických přínosů programů, navyšování finančních potřeb, posouvání ukončení programů, nebo dokonce pozastavení realizace programů. V kontrolních akcích, jejichž kontrolní závěry byly schváleny v roce 2009, NKÚ zjistil např. tyto skutečnosti:

- Realizace programu MD určeného na opravy silnic I. třídy a dálnic nebyla pro nedostatek prostředků zahájena a opravy některých úseků pozemních komunikací jsou odsouvány i o několik let (KA č. **08/27**). V kontrolovaném období 2006 až 2008 došlo k nárůstu předpokládaných nákladů na opravy o 18 %, tj. o cca **1 456 mil. Kč**. Předpokládaná doba realizace nebyla dodržena u 69 % akcí. MD změnilo

v roce 2007 způsob zabezpečování údržby silnic I. třídy, aniž by předtím provedlo posouzení výhodnosti změny proti předcházejícímu stavu. Vyhodnocením jednotkových cen příslušných prací bylo zjištěno, že změněný způsob zabezpečování údržby je ročně dražší až o **296 mil. Kč**. V sedmi případech bylo u provádění údržby zjištěno nevhodné vynakládání finančních prostředků v celkové výši **22,4 mil. Kč**. Tato kontrolní akce také poukázala na rozdílná pravidla pro financování programů u akcí financovaných ze státních fondů a ze státního rozpočtu.

- MPO ve svých materiálech opakovaně hodnotilo programy podpory rozvoje průmyslových zón a regenerace území a objektů pro následné průmyslové a podnikatelské využití jako vysoce efektivní s multiplikačními efekty. Věrohodné hodnocení s vyčíslením všech souvisejících nákladů a s objektivně doloženým vyčíslením přínosů však doposud nezajistilo, i když se k tomu vládě zavázalo (KA č. **08/29**). Vyhodnocení dopadu podpory zpracované agenturou CzechInvest mělo nízkou vypovídací schopnost a vycházelo z neověřených a nepřesných údajů. V dokumentacích programů byly nedostatky, včetně početních chyb.

Přestože NKÚ v předcházejících kontrolách stejného zaměření doporučil zpracování průkazné analýzy efektivity rozvoje průmyslových zón, vláda ČR až v roce 2009 uložila, aby ji MPO informovalo o plnění přijatých opatření k nápravě, včetně opatření ke zpracování této analýzy (s termínem plnění do června 2010).

NKÚ ve svých kontrolních závěrech často konstatuje, že správci programů schvalují některé akce bez řádných podkladů nebo nedostatečně připravené (např. bez prokázání potřebnosti investice, společensko-ekonomické výhodnosti nebo s neobjektivními výpočty). To má negativní vliv na změny parametrů akce v průběhu přípravy její realizace, na navyšování finančních prostředků a na výslednou hospodárnost akce i celého programu. V kontrolních akcích, jejichž kontrolní závěry byly schváleny v roce 2009, bylo např. zjištěno:

- MZd u akce vybudování Mezinárodního centra klinického výzkumu v Brně rozhodlo o zásadní změně koncepce výstavby v době, kdy již byla realizována příprava území dle původního záměru schváleného vládou. Změnou koncepce a závazných parametrů byla potřeba finančních prostředků navýšena o **654 mil. Kč**, tj. téměř o 50 %, a termín výstavby byl posunut o dva roky (KA č. **08/32**).
- MPSV zabezpečilo přípravu a realizaci programů na pořízení nemovitého majetku podle pravidel platných pro financování programů jen formálně. Ve skutečnosti nevytvořilo soubor průkazných věcných, časových a finančních podmínek, který by byl objektivním podkladem pro hodnocení plnění stanovených cílů a efektivnosti, hospodárnosti a účelnosti finančních prostředků vynaložených na realizaci programů (KA č. **09/02**).

2.4 Finanční prostředky EU a ostatní zahraniční finanční nástroje

V oblasti hospodaření s finančními prostředky EU a ostatními zahraničními finančními nástroji byla v roce 2009 dokončena jedna KA, zabývající se oblastí společné zemědělské politiky (KA č. **08/25**). Část kontrolních akcí realizovaných NKÚ nebyla primárně zaměřena na kontrolu nastavení a fungování systému implementace prostředků z EU, ale na realizaci cílů programového financování a na ověření dosažení stanovených parametrů investičních projektů spolufinancovaných z fondů EU. Jednalo se zejména o kontrolu prostředků na dobudování čističek odpadních vod (KA č. **08/22**) a dále o KA č. **08/26**, **08/27**, **08/29**, **08/33** a **08/38**.

V rámci KA č. **08/25** bylo prověřeno, zda prostředky státního rozpočtu a EU v podopatření LEADER+ a opatření LEADER byly poskytnuty a použity v souladu se stanovenými pravidly a podmínkami⁵:

- NKÚ zjistil, že prostředky státního rozpočtu a EU byly v zásadě poskytnuty a použity v souladu se stanovenými pravidly a podmínkami a že systém poskytování těchto prostředků je funkční. Přesto byly kontrolou NKÚ zjištěny některé nedostatky, např. MZe neprovedlo upřesnění ani doplnění monitorovacích indikátorů, jak mu ukládal programový dodatek. Státní zemědělský intervenční fond u některých projektů, v rámci nichž byla pořízena investice, nestanovil v *podmínkách poskytnutí finanční pomoci* minimální lhůtu jejich vázanosti na účel. Byla také zjištěna některá pochybení při účtování o výdajích souvisejících s realizací projektů.

⁵ Podpora iniciativy LEADER realizovaná v programovém období 2004–2006 v rámci strukturálních opatření podle operačního programu *Rozvoj venkova a multifunkční zemědělství* a v programovém období 2007–2013 jako součást společné zemědělské politiky v rámci *Programu rozvoje venkova České republiky na období 2007–2013*.

- NKÚ doporučil stanovit lhůtu pro vyřízení žádosti o proplacení výdajů projektu a v případě pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku stanovit pro příjemce finanční pomoci lhůtu vázanosti na účel, aby bylo zajištěno další využití tohoto majetku. Na základě výsledků kontrolní akce uložila vláda ministru zemědělství implementovat zkušenosti s realizací podopatření LEADER+ v programovém období 2004 až 2006 do realizace opatření LEADER v programovém období 2007 až 2013, a to s využitím doporučení NKÚ.

NKÚ v oblasti čerpání prostředků EU opakovaně upozorňuje na významná rizika, jež identifikoval v oblasti implementace směrnice Rady o čištění městských odpadních vod⁶ a financování projektů, které jsou zaměřeny na čištění odpadních vod a spolufinancovány z prostředků EU. V rámci KA č. **08/22** byly zjištěny mimo jiné tyto skutečnosti:

- Některé smlouvy uzavřené mezi vlastníkem a provozovatelem infrastruktury nespĺňují podmínky tzv. nejlepší mezinárodní praxe. V důsledku toho není možné čerpat prostředky EU na tyto projekty (např. na výstavbu čistírny odpadních vod v Praze s investičními náklady **12 115 mil. Kč**), příp. je možné čerpat tyto prostředky jen v omezené míře. Z výsledků kontroly je zřejmé, že ČR nesplní závazky vyplývající ze směrnice Rady o čištění městských odpadních vod. Prodloužení přechodného období pro implementaci směrnice je nereálné a nesplnění termínu je spojeno se sankcí, kterou mohou orgány EU vůči ČR uplatnit. Na tato rizika upozornila již KA č. 06/31 (KZ zveřejněn v částce 3/2007 *Věstníku NKÚ*).
- U jednotlivých subjektů implementační struktury *Fondu soudržnosti* a operačního programu *Infrastruktura* (Ministerstvo pro místní rozvoj, MŽP a Státní fond životního prostředí) byly zjištěny některé nedostatky v oblasti výkonu kontroly. Při prověřování realizace projektů u příjemců dotací byly také zjištěny nedostatky při zadávání a realizaci veřejných zakázek a v oblasti uzavírání a plnění smluvních vztahů.
- Nedostatky byly rovněž zjištěny v oblasti výkonu finanční kontroly. Kontrolní akce ukázala potřebu novelizace zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), neboť současná podoba zákona neobsahuje specifickou úpravu delegace pravomocí v oblasti kontrol evropských prostředků, která by lépe odpovídala požadavkům evropské legislativy. Toto zjištění koresponduje i s obdobnými zjištěními z KA č. **08/06** – *Finanční prostředky operačního programu Rozvoj lidských zdrojů určené na aktivní politiku zaměstnanosti* (KZ zveřejněn v částce 1/2009 *Věstníku NKÚ*). V této KA byly mimo jiné zjištěny nedostatky ve vztahu k zadávání veřejných zakázek. V souvislosti s KA č. **08/06** si Evropská komise vyžádala od MPSV kontrolní protokol NKÚ a následně od MPSV požadovala předložení akčního plánu k odstranění zjištěných nedostatků.

2.5 Kontrola závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu

V souladu se strategií kontrolní činnosti NKÚ se kontroly typu finanční audit každoročně zaměřují na ověření spolehlivosti údajů účetních závěrek a informací v závěrečných účtech nejvýznamnějších kapitol státního rozpočtu. Zjištěné nedostatky (odchylky od příslušných právních předpisů a další nedostatky vzniklé při sestavování účetních závěrek), které jsou vyčíslitelné, jsou po agregaci porovnávány s hladinou významnosti⁷. V případě, že je celkový objem vyčíslitelných nedostatků vyšší než stanovená hladina významnosti, nepodává účetní závěrka věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví, a proto není spolehlivým podkladem pro sestavení závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu.

V rámci níže uvedených kontrolních akcí se kontrola týkala majetku a finančních prostředků uvedených v účetních závěrkách kontrolovaných osob za kontrolovaná období; celková výše aktiv činila 40 481 mil. Kč, celková výše příjmů činila 38 860 mil. Kč a celková výše výdajů byla 204 791 mil. Kč.

V roce 2009 byly ukončeny čtyři kontroly závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu. Prověřován byl závěrečný účet kapitoly *Energetický regulační úřad* za rok 2007 (KA č. **08/24**) a závěrečné účty kapitol *Ministerstvo práce a sociálních věcí* za rok 2008 (KA č. **09/05**), *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy* za rok 2008 (KA č. **09/07**) a *Ministerstvo zemědělství* za rok 2008 (KA č. **09/08**).

⁶ Směrnice Rady č. 91/271/EHS o čištění městských odpadních vod ze dne 21. května 1991 stanoví požadavky na kvalitu městských odpadních vod před jejich vypouštěním do vodotečí a členské státy EU jsou povinny tyto požadavky naplnit, ČR do 31. prosince 2010.

⁷ V souladu s doporučeními mezinárodních standardů INTOSAI bývá nejvyšší možná míra špatné evidence, kterou uživatelé výkazů mohou shledávat jako ještě přijatelnou, stanovena v rozsahu 0,5–2% z hodnoty, která nejpřiměřeněji zobrazuje rozsah finanční činnosti dané účetní jednotky.

Při provádění kontrolních akcí jsou opakovaně zjišťovány skutečnosti, které svědčí o závažných nedostatecích v podkladech sloužících pro zpracování závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu. Některé kontrolované osoby nevedly v kontrolovaných letech úplně a správně, příp. průkazné účetnictví, což bylo v rozporu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, např.:

- MPSV nesprávně účtovalo o existenci závazků v úhrnné výši **2 669 mil. Kč** z projektů spolufinancovaných z Evropského sociálního fondu (KA č. **09/05**).
- MPSV neúčtovalo o pohybech a zůstatku peněžních prostředků (zejména přijatých dividend) na účtu vedeném u banky ve Spolkové republice Německo a tím podhodnotilo vykázanou hodnotu peněžních prostředků na běžných účtech o **407 mil. Kč** (KA č. **09/05**).
- MZe vykazovalo nesprávně o **499 mil. Kč** vyšší účetní hodnotu svojí 100% majetkové účasti v obchodní společnosti (KA č. **09/08**).
- MZe nesprávně účtovalo o poskytnutých návratných finančních výpomocích v částce **224 mil. Kč** a o poskytnutých dotacích ve výši **389 mil. Kč** (KA č. **09/08**).
- Nebyla provedena inventarizace veškerého majetku a závazků v souladu se zákonem (KA č. **09/05**, **09/07**, **09/08**).

Ve všech prověřovaných případech kontrolované osoby nezavedly vnitřní kontrolní systém, který by včas zjišťoval, vyhodnocoval a minimalizoval veškerá rizika související s činnostmi, které jsou předmětem účetnictví.

NKÚ zjistil rovněž porušení právních norem upravujících hospodaření kontrolovaných osob:

- MPSV porušilo rozpočtovou kázeň tím, že na příjmový účet státního rozpočtu neodvedlo ve stanovené lhůtě příjmy ve výši **426 mil. Kč** plynoucí z dividend (KA č. **09/05**).
- MZe nezajistilo, aby nedošlo k promlčení práv státu ve formě pohledávky státu za obchodní společnost ve výši **25 mil. Kč** (KA č. **09/08**).

Systematické provádění kontrol typu finanční audit napomáhá správné aplikaci předpisů v oblasti účetnictví, čímž je naplňován cíl NKÚ zajistit podporu dobré účetní praxe. Současně je v kontrolních závěrech upozorňováno na případy, kdy účetní předpisy ne zcela jasně upravují specifické oblasti. NKÚ se v roce 2009 opětovně zabýval problematikou spojenou s majetkovými účastmi státu (KA č. **09/05**) a konstatoval, že účtování a vykazování majetkových účastí státu vyžaduje komplexní úpravu a že předpisy regulující účetnictví jsou v této oblasti nedostatečné a nejednoznačné.

NKÚ zjistil, že účetní závěrky MPSV a MZe za rok 2008 nepodávaly věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými právními předpisy. Nebyly tak spolehlivým podkladem pro sestavení závěrečných účtů kapitol *Ministerstvo práce a sociálních věcí* a *Ministerstvo zemědělství* za rok 2008 (KA č. **09/05** a **09/08**). Z předchozích kontrolních akcí vyplývá, že účetní závěrky MPSV nebyly spolehlivými podklady pro sestavení závěrečných účtů této kapitoly ani za kontrolované roky 2006 a 2007 (KA č. 07/13, KZ zveřejněn v částce 1/2008 *Věstníku NKÚ*; KA č. 08/13, KZ zveřejněn v částce 4/2008 *Věstníku NKÚ*).

Z výše uvedených skutečností je zřejmé, že oblast účetnictví je ve státní správě stále podceňována a není dosud obecně vnímána jako nástroj ochrany majetku a jako zdroj kvalitních informací pro správné rozhodování a následně i pro dobré finanční řízení. Z dokončených KA vyplývají opakující se nedostatky, a to zejména v oblasti inventarizace majetku a závazků a vedení správného a úplného účetnictví. Účinnost nápravných opatření kontrolovaných osob není zatím taková, aby zabránila opakovanému vzniku těchto nedostatků.

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

Na základě poznatků z kontrolní a analytické činnosti předložil NKÚ Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR stanovisko k návrhu *Státního závěrečného účtu ČR za rok 2008* a stanovisko ke *Zprávě o plnění státního rozpočtu ČR za 1. pololetí 2009*⁸.

Stanovisko k návrhu státního závěrečného účtu ČR bylo zaměřeno mimo jiné na hodnocení závěrečných účtů rozpočtových kapitol. Nejzávažnějším opakujícím se nedostatkem zjištěným kontrolní činností NKÚ je skutečnost, že se správci kapitol ve větší míře neorientují na hodnocení výstupů (efektů) jednotlivých činností a programů financovaných ze státního rozpočtu. NKÚ rovněž upozornil na nedodržování rozsahu a struktury návrhů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu při jejich sestavování dle platné právní úpravy⁹.

Ve stanovisku ke *Zprávě o plnění státního rozpočtu ČR za 1. pololetí 2009* NKÚ upozornil na negativní tendence v plnění státního rozpočtu znásobené dopady hospodářské krize a na neexistenci systémových opatření, která by při očekávaném propadu rozpočtových příjmů přinesla úspory na výdajové straně státního rozpočtu. NKÚ konstatoval jako jeden z nedostatků *Zprávy o plnění státního rozpočtu ČR za 1. pololetí 2009* neuvedení podrobnějšího výhledu plnění státního rozpočtu do konce roku a kroků k zajištění stability rozpočtového hospodaření.

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

NKÚ spolupracuje s oběma komorami Parlamentu ČR i s vládou ČR. Každý kontrolní závěr je bezprostředně po schválení zaslán předsedům obou komor parlamentu a předsedovi vlády. NKÚ těmto institucím zaslá rovněž svou výroční zprávu, stanovisko ke státnímu závěrečnému účtu a stanovisko k plnění státního rozpočtu.

Výroční zprávu NKÚ za rok 2008 projednal kontrolní výbor Poslanecké sněmovny na své 41. schůzi dne 15. dubna 2009 a přijal k ní usnesení č. 310. Dne 22. dubna 2009 byla tato výroční zpráva projednána i ve Výboru pro hospodářství, zemědělství a dopravu Senátu, který k ní přijal usnesení č. 109. Výroční zpráva byla rovněž projednána na plénu Senátu, a to na jeho 6. schůzi dne 6. května 2009. Senát k ní přijal usnesení č. 155.

Nejpodstatnější součástí spolupráce mezi Parlamentem ČR a vládou ČR na jedné straně a NKÚ na druhé straně je projednávání kontrolních závěrů. Hlavním partnerem NKÚ v Parlamentu ČR je **kontrolní výbor Poslanecké sněmovny**. Tento výbor projednává kontrolní závěry NKÚ, jeho výroční zprávu, návrh rozpočtu kapitoly NKÚ, jeho závěrečný účet, stanovisko NKÚ ke státnímu závěrečnému účtu a další materiály.

Kontrolní výbor v roce 2009 projednal celkem 29 kontrolních závěrů NKÚ a jednu informaci o splnění nápravných opatření v oblasti těžkých topných olejů přijatých na základě kontrolního závěru z KA č. 06/04 (KZ zveřejněn v částce 4/2006 *Věstníku NKÚ*). Kontrolní závěr je ve výboru projednáván většinou za účasti prezidenta či viceprezidenta NKÚ, člena NKÚ, který řídil příslušnou kontrolní akci, a představitelů kontrolovaných osob. Ke každému kontrolnímu závěru přijímá kontrolní výbor usnesení, v němž bere příslušný KZ na vědomí. Pokud byl již KZ projednán ve vládě ČR, bere kontrolní výbor na vědomí nejen daný KZ, ale i stanovisko dotčeného resortu k tomuto KZ. Usnesení často konstatuje zjištěné nedostatky a zároveň žádá vládu, dané ministerstvo či ministra o nápravu, případně o předložení dalších materiálů (koncepce, zprávy, seznamu opatření k nápravě apod.). Přehled kontrolních závěrů projednaných v roce 2009 kontrolním výborem a shrnutí přijatých usnesení jsou uvedeny v příloze č. 3 této výroční zprávy.

Vláda ČR projednává všechny kontrolní závěry. Kontrolní závěr je zaslán předsedovi vlády a ten jej předá příslušnému resortu ke stanovisku. Poté je daný kontrolní závěr spolu se stanoviskem resortu projednán na schůzi vlády za přítomnosti prezidenta NKÚ. V roce 2009 vláda projednala 36 kontrolních závěrů NKÚ. Ke každému kontrolnímu závěru přijala usnesení, kterým jej vzala na vědomí, stejně tak jako stanovisko nebo informaci příslušného resortu. Ve většině případů má toto usnesení ukládací část, často je uveden i termín, do kterého má příslušný ministr podat vládě informaci o plnění přijatých opatření. Přehled kontrolních závěrů projednaných vládou v roce 2009 a shrnutí uložených opatření jsou uvedeny v příloze č. 4 této výroční zprávy.

⁸ Tato stanoviska NKÚ předkládá na základě ustanovení § 5 zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu.

⁹ 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.

2.8 Součinnost s orgány činnými v trestním řízení

V roce 2009 podal NKÚ podle ustanovení § 8 odst. 1 trestního řádu¹⁰ jedno oznámení nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin, a to na základě zjištění z kontrolní akce č. **07/27** zaměřené na prostředky státního rozpočtu poskytnuté v souvislosti s pořádáním Mistrovství světa v klasickém lyžování v roce 2009 v České republice. Oznamované skutečnosti nasvědčovaly spáchání trestného činu úvěrového podvodu, porušování závazných pravidel hospodářského styku, podvodu, event. porušování povinnosti při správě cizího majetku. Toto oznámení je dosud v šetření orgánů činných v trestním řízení.

Trestní oznámení podané v roce 2008 v souvislosti s KA č. 07/13 bylo orgánem Policie České republiky odloženo s tím, že se nepotvrdilo podezření ze spáchání trestného činu. Šetření dalších dvou trestních oznámení dosud nebylo uzavřeno. Orgány činné v trestním řízení si v roce 2009 vyžádaly součinnost NKÚ celkem v devíti případech. Na základě jejich žádostí jim NKÚ poskytl kontrolní materiály z deseti kontrolních akcí a prezident NKÚ zbavil podle ustanovení § 23 zákona o NKÚ z důvodu důležitého státního zájmu jednoho zaměstnance povinnosti mlčenlivosti.

¹⁰ Zákon č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (trestní řád).

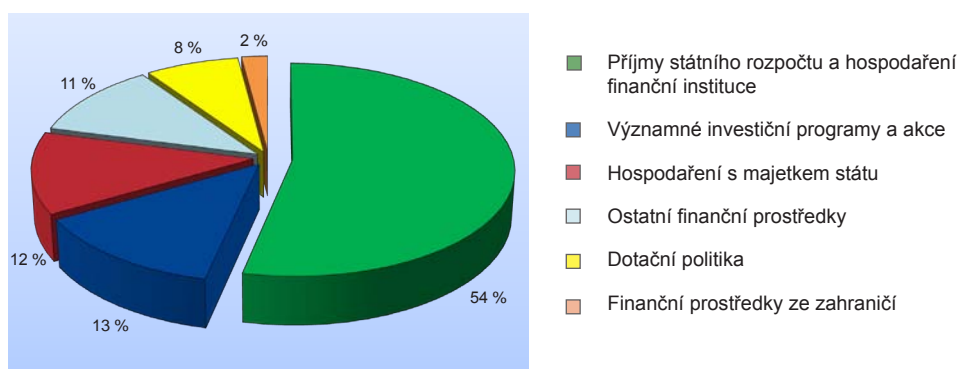
III. Finanční zhodnocení kontrolní činnosti

1. Souhrnné finanční zhodnocení kontrolních akcí

Souhrnné finanční zhodnocení kontrolních akcí je každoročně vyjadřováno pomocí ukazatele celkového objemu zkontrolovaných finančních prostředků a majetku. Tento informativní údaj vypovídá o celkovém rozsahu zkontrolovaných položek příjmů a výdajů státního rozpočtu, majetku státu, finančních prostředků EU a ostatních finančních prostředků. Je mimo jiné ovlivněn i počtem provedených kontrolních akcí, předmětem a rozsahem kontroly.

Kontrolními akcemi, jejichž kontrolní závěry byly schváleny v roce 2009, byly prověřeny finanční prostředky a majetek v celkové výši **113 585 mil. Kč**. Údaj nezahrnuje kontrolní akce zaměřené na kontrolu závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu. Dále v něm nejsou zahrnuty finanční prostředky uvedené v dlouhodobých a strategických koncepčních materiálech ani celkové prostředky programů, u kterých byly kontrolovány např. jejich administrace správci příslušných kapitol nebo zprostředkujícími subjekty. Strukturu celkového zkontrolovaného objemu finančních prostředků a majetku v kontrolních akcích znázorňuje graf č. 3. Zkontrolované finanční prostředky a majetek v jednotlivých kontrolních akcích byly agregovány podle jednotlivých oblastí zaměření kontrol NKÚ, které jsou uvedeny v předchozích částech této výroční zprávy.

Graf č. 3: Struktura zkontrolovaného objemu finančních prostředků a majetku podle jednotlivých oblastí kontroly NKÚ



Největší podíl zkontrolovaného objemu finančních prostředků a majetku připadl na kontrolu ČKA provedenou v souvislosti s ukončením činnosti této finanční instituce (KA č. **08/31**; zkontrolovaný objem činil **58 676 mil. Kč**).

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

NKÚ na základě kontrolních zjištění naplňuje v odůvodněných případech svoji oznamovací povinnost vůči územním finančním orgánům podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků.

V rámci oznamovací povinnosti vůči příslušným finančním úřadům bylo v roce 2009 na základě výsledků 13 kontrolních akcí odesláno celkem 19 oznámení, které se týkaly finančních prostředků v úhrnné výši **523 mil. Kč**.

IV. Zhodnocení ostatní činnosti

1. Další činnost NKÚ související s kontrolní činností

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 2009 se NKÚ vyjadřoval na žádost kontrolního výboru PS PČR k otázce, zda změny obsažené v návrhu novely zákona o podpoře výzkumu a vývoje odpovídají připomínkám vzešlým z KA č. 08/03 – *Prostředky státního rozpočtu z kapitoly Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy určené na výzkum a vývoj*. NKÚ ve svém vyjádření uvedl, že novelizace základní legislativní úpravy podpory výzkumu, vývoje a inovací dává předpoklady k odstranění nejzávažnějších nedostatků, na které poukázala kontrola NKÚ a které lze řešit v rovině obecně závazných právních předpisů.

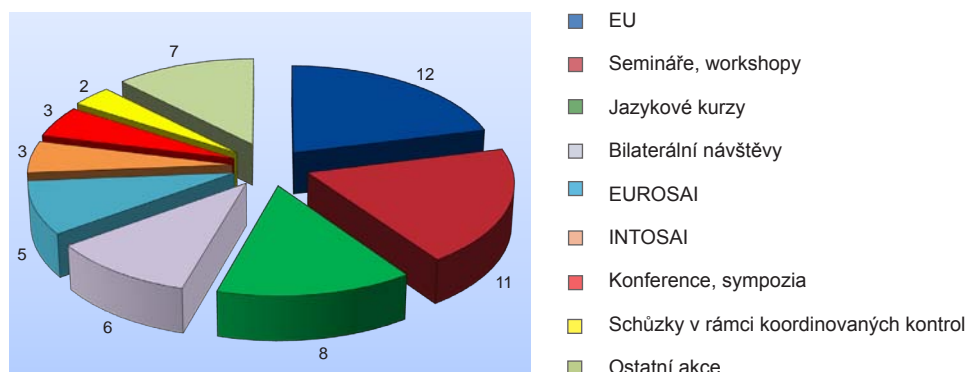
V meziresortním připomínkovém řízení podle *Legislativních pravidel vlády* se NKÚ vyjadřuje k návrhům právních předpisů, které se ho týkají jako organizační složky státu nebo které se týkají jeho působnosti. V roce 2009 obdržel NKÚ k posouzení celkem 152 návrhů právních předpisů. Poznatky získané při kontrolní činnosti byly uplatněny například při formulaci připomínek k návrhům prováděcích právních předpisů k zákonu o účetnictví vztahujících se k zavedení účetnictví státu od 1. ledna 2010. Konkrétní připomínky NKÚ uplatnil celkem ke 33 návrhům.

2. Mezinárodní spolupráce

V oblasti mezinárodních vztahů převládaly v roce 2009 akce zaměřené na bilaterální spolupráci a aktivity v rámci EU.

Zástupci NKÚ se v zahraničí zúčastnili celkem 57 akcí. Jednalo se zejména o akce spojené se členstvím ČR v EU, nejrůznější odborné semináře, workshopy, jednání pracovních skupin zaměřených na odbornou kontrolní problematiku (především životní prostředí, strukturální fondy, mezinárodní kontrolní standardy, veřejné zakázky, finanční řízení EU, DPH a informační technologie) a rovněž o akce spojené s účastí v auditním orgánu Evropské agentury pro bezpečnost letecké navigace. Řada zaměstnanců NKÚ využila možnost jazykového vzdělávání v zahraničí. Přehled zahraničních cest uvádí graf č. 4.

Graf č. 4: Počet zahraničních cest zástupců NKÚ za rok 2009



Významnou událostí mezinárodní spolupráce byla schůzka prezidentů nejvyšších kontrolních institucí /SAI¹¹/ zemí Visegrádské čtyřky (ČR, Maďarsko, Polsko a Slovensko), Rakouska a Slovinska (V4+2), která proběhla na podzim roku 2009 v polském Zakopaném, a dále pak schůzka Kontaktního výboru nejvyšších představitelů SAI zemí EU a Evropského účetního dvora /EÚD/, která se uskutečnila v prosinci 2009 v Budapešti. Jedním z hlavních témat jednání byla úloha SAI ve vztahu k opatřením přijatým v souvislosti s finanční a ekonomickou krizí a dále nezávislost SAI.



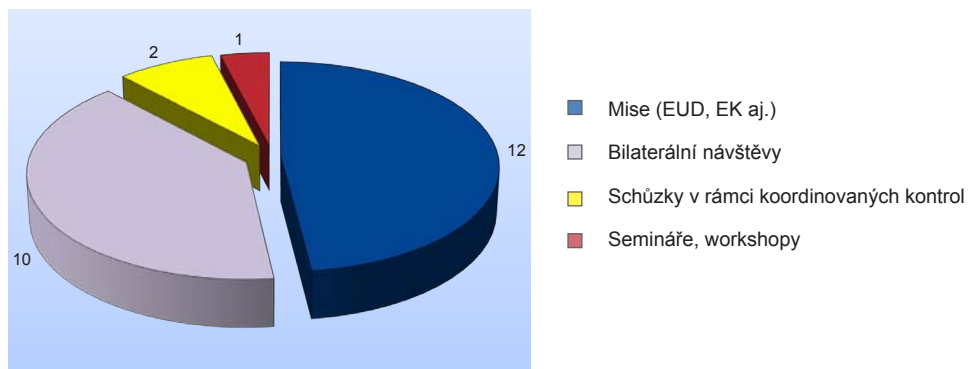
Schůzka představitelů V4+2



Jednání Kontaktního výboru

V roce 2009 NKÚ zorganizoval v ČR celkem 25 mezinárodních akcí. Zaměření mezinárodních akcí znázorňuje graf č. 5. Stěžejní událostí byl seminář EUROSAI¹² na téma zkušenosti s implementací a rozvojem auditu výkonnosti v reakci na nové výzvy a změny prostředí. Seminář se uskutečnil v dubnu v Praze a v rámci dvou plenárních částí a čtyř workshopů se jej zúčastnilo celkem 80 zástupců z 26 SAI a EÚD. Hlavním cílem bylo zprostředkovat výměnu informací o trendech v auditu výkonnosti a seznámit se s praktickými zkušenostmi SAI, které audit výkonnosti provádějí dlouhodobě.

Graf č. 5: Počet a zaměření mezinárodních akcí pořádaných NKÚ v roce 2009 v ČR



11 SAI (*Supreme Audit Institution*) – nejvyšší kontrolní instituce.

12 EUROSAI (*European Organization of Supreme Audit Institutions*) – Evropská organizace nejvyšších kontrolních institucí.



Účastníci semináře zaměřeného na audit výkonnosti

NKÚ připravil již tradičně prezentaci o své činnosti určenou pro velvyslance zemí EU v ČR. V rámci bilaterální spolupráce navštívili NKÚ předseda SAI Slovenska, generální auditor Vietnamu a proběhlo jednání s odborníky ze SAI Německa, Slovenska a Číny. Pokračovala také práce na projektu pracovní skupiny INTOSAI pro audit životního prostředí s názvem *Udržitelná energie*. Informace o projektu mohou zájemci nalézt na webových stránkách NKÚ.

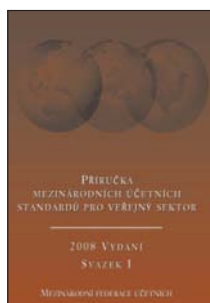
V roce 2009 se také uskutečnily čtyři auditní mise EÚD a čtyři auditní mise Evropské komise /EK/, kterých se zúčastnili zástupci NKÚ jako pozorovatelé. Ve spolupráci se SAI Německa v současné době probíhá koordinovaná kontrola správy DPH.

3. Činnost NKÚ ve vztahu k veřejnosti

3.1 Publikační činnost



Věstník NKÚ (ročník XVII) byl publikován ve čtyřech částkách, vždy na konci kalendářního čtvrtletí. V jednotlivých částkách bylo zveřejněno celkem 33 kontrolních závěrů, výroční zpráva za rok 2008, dodatky a změny plánu kontrolní činnosti a plán kontrolní činnosti na rok 2010. Výstupy z jednotlivých kontrolních akcí byly také pravidelně zveřejňovány na webových stránkách NKÚ.



V březnu 2009 vydal NKÚ překlad publikace **Příručka mezinárodních účetních standardů pro veřejný sektor**. Tato příručka je souhrnem informací poskytujících přehled o dění v rámci Mezinárodní federace účetních /IFAC/ a o aktuálně platných dokumentech týkajících se veřejného sektoru vydaných IFAC k 15. únoru 2008. Publikace je zpřístupněna veřejnosti na webových stránkách NKÚ.



V květnu 2009 NKÚ podruhé v řadě vydal publikaci **EU report 2009 – Zpráva o finančním řízení prostředků Evropské unie v ČR**. Na rozdíl od prvního vydání, které obsahovalo informace za roky 2004–2007, je *EU report 2009* sestaven především ze získaných informací vztahujících se k roku 2008. Kromě údajů o čerpání prostředků a porovnání dostupných auditů upozorňuje na aktuální trendy ve finančním řízení, na možnosti dalšího vývoje a předkládá základní charakteristiky ochrany finančních zájmů EU. Zdrojem informací byly nejen závěry NKÚ a EÚD, ale i další veřejně dostupné prameny. Při získávání informací na národní úrovni byla využita i spolupráce s MF.

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

NKÚ obdržel za rok 2009 celkem 27 žádostí o informace podle zákona č. 106/1999 Sb. Žádosti byly v souladu se zákonem vyřízeny úplným poskytnutím požadovaných informací (14 žádostí), částečným odmítnutím žádosti (tři žádosti) nebo odložením žádosti pro věcnou nepříslušnost NKÚ (10 žádostí), přičemž byla žadatelům poskytnuta doporučení pro další kvalifikovaný postup ve věci.

V jednom případě byla podána stížnost proti vyřízení žádosti částečným zamítnutím poskytnutí informace. Stížnost byla zamítnuta, žadatelem bylo podáno odvolání a toto bylo rovněž zamítnuto. Částečné odmítnutí podání informace bylo zdůvodněno v souladu se zákonem (ochrana osobnosti a soukromí fyzické osoby).

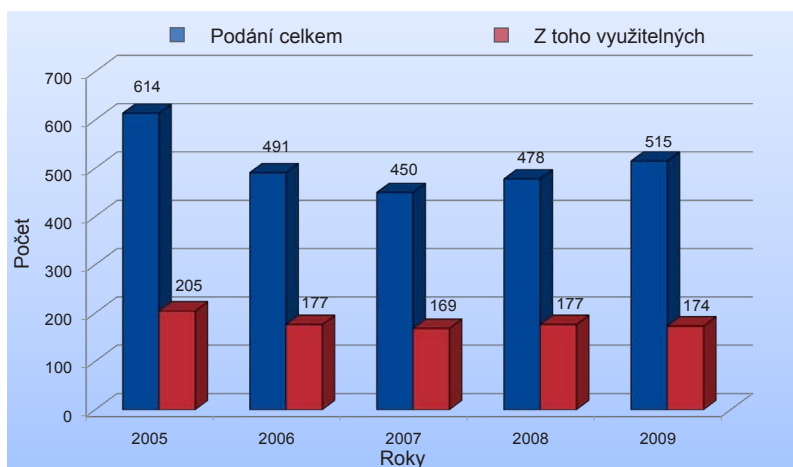
Stejně jako v roce 2008 přijal NKÚ i řadu telefonických žádostí o informace, které byly vyřízeny operativně, a žadatelé nepožadovali další formální vyřízení podle zákona.

3.3 Podání občanů a institucí

V roce 2009 NKÚ obdržel 515 písemných podání (žádostí, stížností, dotazů apod.) občanů a institucí, což je o 7,7% více než v roce 2008. Kromě písemných podání byly operativně vyřizovány také četné dotazy a stížnosti uplatněné občany telefonicky a osobně.

Všechna přijatá podání jsou posuzována z hlediska možné využitelnosti jejich obsahu v kontrolní činnosti NKÚ jako doplňkového informačního zdroje při přípravě podnětů pro plán kontrolní činnosti nebo přímo v rámci probíhajících kontrolních akcí. V roce 2009 NKÚ obdržel 174 takto využitelných podání, tj. 33,8% z celkového počtu evidovaných podání. Přehled počtu podání a jejich využitelnosti pro kontrolní činnost uvádí graf č. 6.

Graf č. 6: Přehled celkového počtu podání a jejich využitelnosti pro kontrolní činnost za roky 2005 až 2009



4. Hospodaření s rozpočtovými prostředky kapitoly NKÚ v roce 2009

4.1 Plnění závazných ukazatelů kapitoly NKÚ

Rozpočet kapitoly 381 – *Nejvyšší kontrolní úřad* byl schválen zákonem č. 475/2008 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2009. Rozpočtová opatření, která by upravovala výši závazných ukazatelů schváleného rozpočtu, nebyla v roce 2009 prováděna.

Příjmy

Vlastní příjmy činily 1 159,78 tis. Kč, což je 205,63 % schváleného rozpočtu. V tabulce č. 1 jsou uvedeny příjmy zahrnující i převod mimorozpočtových prostředků z rezervního fondu.

Výdaje

Celkové výdaje bez mimorozpočtových prostředků byly čerpány v částce 562 424,01 tis. Kč, tj. 87,24 % schváleného rozpočtu. Údaj uvedený v tabulce č. 1 zahrnuje i použité mimorozpočtové prostředky rezervního fondu.

Největší podíl zaujímají výdaje na platy a s nimi související výdaje (61,85 %) a dále výdaje na financování programů reprodukce majetku (9,28 %).

Všechny závazné ukazatele rozpočtové kapitoly NKÚ byly v roce 2009 dodrženy.

4.2 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 54 316,58 tis. Kč.

Tabulka č. 1: Plnění závazných ukazatelů rozpočtu příjmů a výdajů v roce 2009 (v tis. Kč)

Ukazatel	Schválený rozpočet	Plnění	Plnění v %
Souhrnné ukazatele:			
Příjmy celkem	564	33 220,95*	5 890,24
Výdaje celkem	644 665	594 485,18*	92,22
Specifické ukazatele:			
Příjmy	564	33 220,95*	5 890,24
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů NKÚ	644 665	594 485,18*	92,22
v tom:			
náhrady výdajů spojených s výkonem funkce	4 262	2 779,66	65,22
neinvestiční transfery mezinárodním organizacím	150	105,14	70,09
ostatní výdaje NKÚ	640 253	591 600,38	92,40
z toho: použití rezervního fondu	–	32 061,17	–
Průřezové ukazatele:			
Platy zaměstnanců a ostatní platby za proved. práci	283 376	256 806,12	90,62
Platy zaměstnanců v pracovním poměru	259 767	239 417,89	92,17
Povinné pojistné hrazené zaměstnavatelem	96 348	86 276,11	89,55
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	5 195	4 788,36	92,17
Výdaje na financování programu 281 010	62 150	86 377,75*	138,98

* včetně převodu mimorozpočtových prostředků ve výši 32 061,17 tis. Kč z rezervního fondu. Tyto prostředky byly použity na realizaci akcí programového financování neuskutečněných v předchozím období.

4.3 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 výroku auditora „účetní závěrka a finanční výkaz podávají věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv k 31. 12. 2009 a příjmů a výdajů za rok 2009 Nejvyššího kontrolního úřadu v souladu s českými účetními předpisy“.

5. Interní audit

Činnost odboru interního auditu vycházela ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). Plán interního auditu na rok 2009 byl zpracován podle střednědobého plánu interního auditu, který stanoví priority a odráží potřeby NKÚ z hlediska jeho činnosti, záměrů a cílů.

Při výkonu interních auditů nebyla identifikována žádná závažná zjištění ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole. K odstranění dílčích nedostatků zjištěných při výkonu interních auditů uložil prezident NKÚ odpovědným zaměstnancům lhůty, ve kterých je nutné zjednat nápravu.

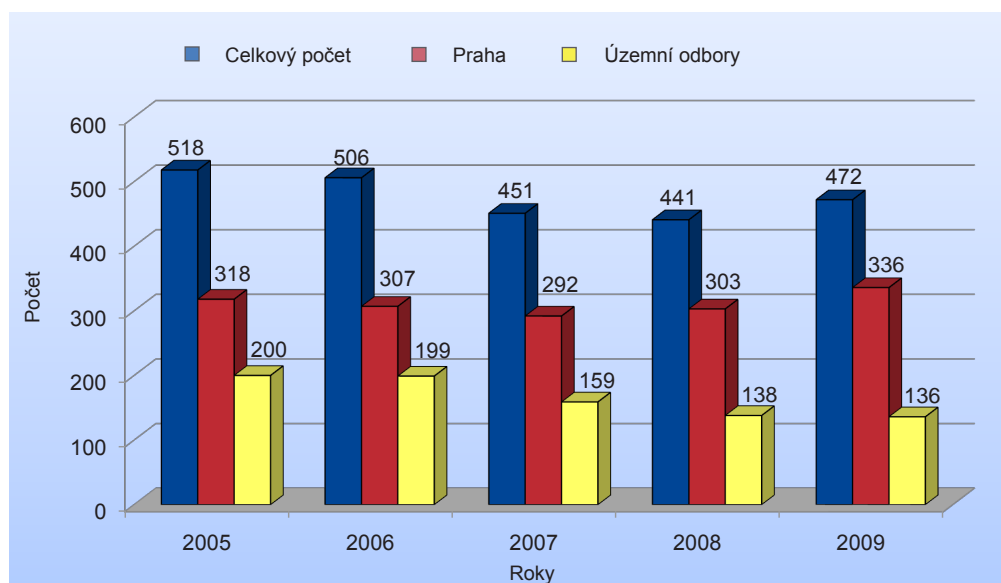
V souladu s dokumentem *Mezinárodní rámec profesní praxe interního auditu* byla implementována nová metodika analýzy rizik a další změny vedoucí ke zlepšování efektivity a kvality činností v procesech interního auditu.

6. Personální zajištění činnosti NKÚ

K 31. prosinci 2009 pracovalo na NKÚ **472 zaměstnanců**, přičemž celkový počet zaměstnanců kontrolní sekce činil 338 – z toho bylo 283 kontrolních pracovníků, 36 vedoucích pracovníků a 19 ostatních pracovníků.

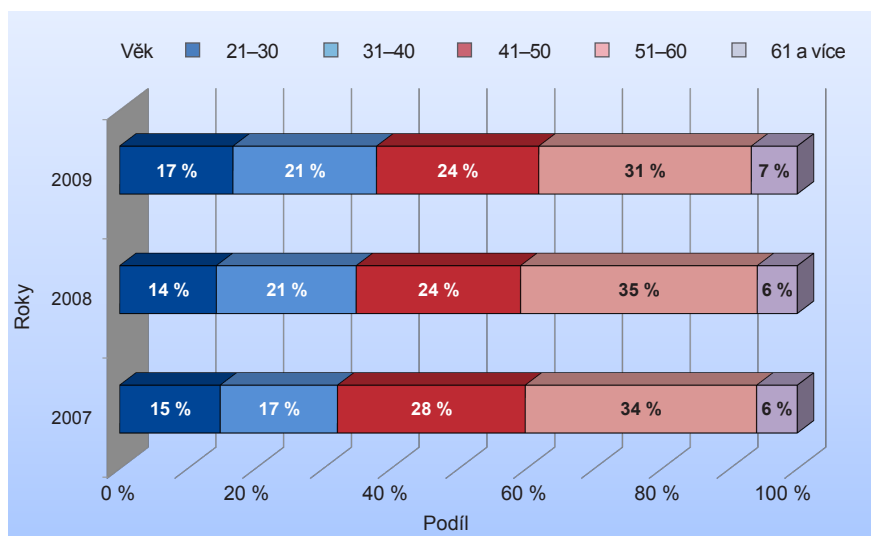
V průběhu roku 2009 bylo nově přijato 57 zaměstnanců a 31 zaměstnanců ukončilo pracovní poměr, z toho devět zaměstnanců (29%) odešlo do starobního důchodu. Z celkového počtu nově přijatých zaměstnanců nastoupilo 42 zaměstnanců do kontrolní sekce. Z celkového počtu zaměstnanců, kteří ukončili v roce 2009 pracovní poměr, odešlo z kontrolní sekce 18 zaměstnanců.

Graf č. 7: Přehled počtu zaměstnanců NKÚ za období 2005–2009
(celkový stav zaměstnanců k 31. 12. daného roku)



Průměrný věk zaměstnanců NKÚ v roce 2009 dosahoval 45 let; oproti roku 2008 došlo k mírnému poklesu průměrného věku zaměstnanců.

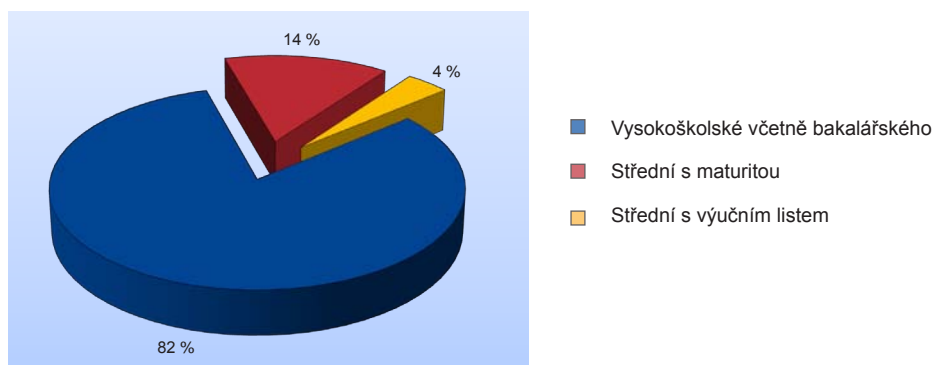
Graf č. 8: Přehled věkové struktury zaměstnanců NKÚ za období 2007–2009 (celkový stav zaměstnanců k 31. 12. daného roku)



Pozn.: Podíl věkové kategorie do 20 let odpovídá hodnotě 0 %.

Struktura zaměstnanců Nejvyššího kontrolního úřadu podle dosaženého vzdělání se oproti roku 2008 příliš nezměnila. K 31. prosinci 2009 mělo vysokoškolské vzdělání celkem 385 zaměstnanců, tj. 82 %.

Graf č. 9: Přehled struktury zaměstnanců NKÚ podle dosaženého vzdělání k 31. 12. 2009



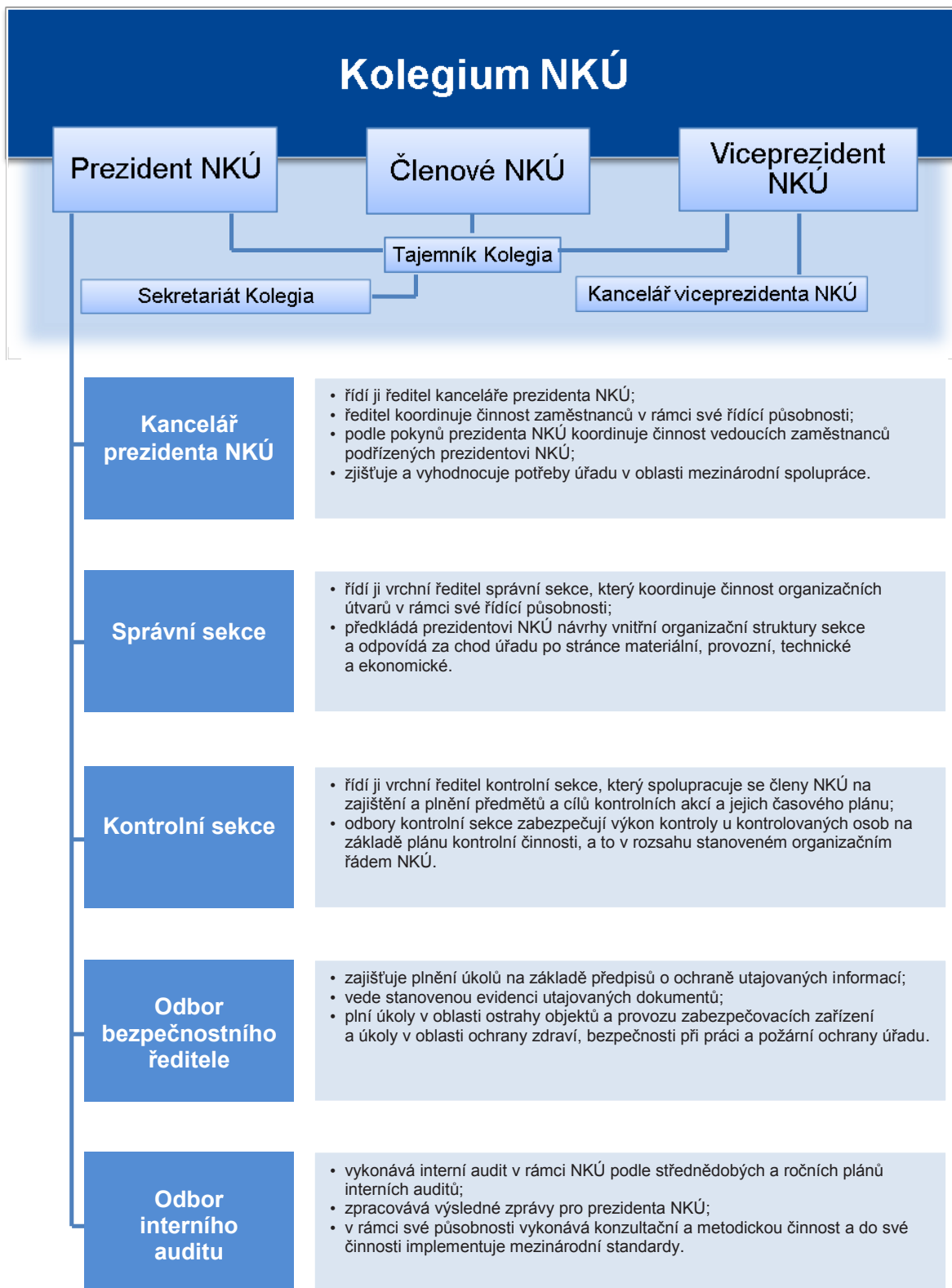
Pozn.: Podíly kategorií vzdělání „vyšší odborné“, „střední“ a „základní“ mají hodnotu 0 %.

V roce 2009 byla vzdělávací činnost na NKÚ stejně jako v předchozích letech zaměřena především na další zvyšování odborné kvalifikace pracovníků kontrolní sekce.

Zvláštní pozornost byla věnována vstupnímu vzdělávání nových zaměstnanců. V roce 2009 bylo do vstupního vzdělávání zařazeno 63 zaměstnanců. Vstupní vzdělávání je rozčleněno do tří samostatných stupňů a přizpůsobeno jednotlivým úsekům pracovní činnosti. První i druhý stupeň vstupního vzdělávání jsou zakončeny testem, třetí stupeň závěrečným přezkoušením.

Také v roce 2009 měli zaměstnanci možnost využít při zvyšování jazykové kvalifikace systém motivačních nástrojů k samostatnému jazykovému vzdělávání. K 31. prosinci 2009 úspěšně složilo 118 zaměstnanců NKÚ některou ze standardizovaných jazykových zkoušek z anglického, německého nebo francouzského jazyka. Tím 25 % všech zaměstnanců dosáhlo jazykových znalostí úrovně nejméně B1 dle evropského referenčního rámce.

7. Organizační schéma NKÚ



Podrobná organizační struktura je uvedena na webových stránkách NKÚ.

Závěr

NKÚ svou činností dlouhodobě usiluje o rozvoj efektivního systému finančního řízení státu. Cílem je zajistit pozitivní dopady výsledků kontrolních akcí nejen na řízení samotné, ale především na hospodárné, účelné a efektivní využívání finančních prostředků a majetku státu k dosažení cílů, které jsou společensky a ekonomicky odůvodněné.

Z výsledků kontrolní činnosti za rok 2009 jsou zřejmé přetrvávající systémové nedostatky, a to zejména v oblastech hospodaření s majetkem státu, financování významných investičních programů a akcí, v oblasti dotační politiky a v účetnictví kontrolovaných osob. NKÚ i v roce 2009 opakovaně poukázal na skutečnost, že neexistují nebo nejsou dostatečně zpracovány některé dlouhodobé strategické a koncepční dokumenty, což mělo negativní vliv na účelnost a hospodárnost vynakládání finančních prostředků z veřejných zdrojů. Za závažný nedostatek považuje NKÚ také skutečnost, že správci kapitol nevymezují příslušné parametry programů v dostatečné míře a že se ve větší míře neorientují na hodnocení výstupů (efektů) jednotlivých činností a programů financovaných ze státního rozpočtu. Dále NKÚ upozorňuje na závažná rizika, která indikují ohrožení čerpání finančních prostředků EU určených na spolufinancování významných investičních akcí a programů.

Kontrolovanými osobami jsou sice přijímána systémová opatření k nápravě zjištěných nedostatků, jejich účinnost však není taková, aby zabránila jejich opakovanému vzniku. Tento stav dokazuje např. skutečnost, že MPSV mělo ve třech po sobě jdoucích letech účetní závěrku, která nepodávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Proto je třeba, aby kontrolované osoby zajistily efektivní fungování vnitřního kontrolního systému s důrazem na důsledné dodržování právních norem.

Výsledky kontrolních akcí také prokázaly potřebnost změn některých právních norem. NKÚ opakovaně doporučuje systémovou úpravu pravidel při financování programů prostřednictvím státních fondů, které se dosud v této oblasti nemusí řídit zákonem o rozpočtových pravidlech. Dále se jedná o úpravu zákona č. 218/1949 Sb., o hospodářském zabezpečení církví a náboženských společností státem, která by odstranila terminologickou a věcnou neprovázanost se zákony o státním rozpočtu.

V souladu s plánem kontrolní činnosti bude NKÚ v roce 2010 pokračovat v prověřování významných investičních výdajů státního rozpočtu, prostředků EU i mimorozpočtových zdrojů státních fondů. Kontrole budou podrobeny rovněž dotace poskytované v rámci vybraných závazných ukazatelů stanovených zákonem o státním rozpočtu. V souvislosti s účinností novely zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, k 1. lednu 2010 bude při kontrolách závěrečných účtů kapitol věnována zvýšená pozornost nejen aplikaci nové účetní regulace kontrolovanými osobami, ale i vyhodnocení úplnosti a správnosti nově zavedené a pro rok 2010 platné účetní regulace.

Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti na rok 2009							
Číslo KA	Předmět kontroly	Zahájení kontroly (měsíc/rok)	Předložení KZ ke schválení (měsíc/rok)	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracovává člen NKÚ	KZ schvaluje
09/01	Majetek státu, se kterým jsou příslušné hospodařit policejní školy Ministerstva vnitra	01/09	06/09	Hospodaření s majetkem státu	MV	Ing. Zeman	Kolegium NKÚ
09/02	Peněžní prostředky určené na financování vybraných programů v působnosti Ministerstva práce a sociálních věcí	01/09	11/09	Významné investiční programy a akce	MPSV	Ing. Adámek	Kolegium NKÚ
09/03	Dotace ze státního rozpočtu poskytované prostřednictvím rozpočtů krajů poskytovatelům sociálních služeb regionálního charakteru	01/09	11/09	Dotační politika státu	MPSV	Mgr. Hošková	Kolegium NKÚ
09/04	Majetek státu a peněžní prostředky určené na činnost veterinárních správ a ústavů s majetkem státu	02/09	12/09	Hospodaření	MZe	JUDr. Ing. Kalivoda	Kolegium NKÚ
09/05	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu <i>Ministerstvo práce a sociálních věcí</i> za rok 2008	02/09	09/09	Závěrečné účty kapitol SR	MPSV	Ing. Vedral	Kolegium NKÚ
09/06	Majetek státu, se kterým jsou příslušné hospodařit organizační složky státu a příspěvkové organizace vzniklé v letech 2007 a 2008	02/09	08/09	Hospodaření s majetkem státu	MZV, MŠMT, ÚSTR	Mgr. Profeldová	Kolegium NKÚ
09/07	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu <i>Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy</i> za rok 2008	03/09	10/09	Závěrečné účty kapitol SR	MŠMT	Ing. Steidlová	Kolegium NKÚ
09/08	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu <i>Ministerstvo zemědělství</i> za rok 2008	03/09	11/09	Závěrečné účty kapitol SR	MZe	Ing. Steidlová	Kolegium NKÚ

Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti na rok 2009							
Číslo KA	Předmět kontroly	Zahájení kontroly (měsíc/rok)	Předložení KZ ke schválení (měsíc/rok)	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracovává člen NKÚ	KZ schvaluje
09/09	Peněžní prostředky určené na realizaci <i>Jednotného programového dokumentu regionu soudržnosti Praha pro Cíl 2</i>	03/09	02/10	Finanční prostředky EU	MMR	Mgr. Hošková	Kolegium NKÚ
09/10	Majetek státu a peněžní prostředky určené na činnost okresních soudů a soudů s působností okresních soudů	03/09	12/09	Hospodaření s majetkem státu	MS	Ing. Brandt	Kolegium NKÚ
09/11	Správa daně z přidané hodnoty	05/09	04/10	Příjmy státního rozpočtu	MF	JUDr. Ing. Kalivoda	Kolegium NKÚ
09/12	Podpora rybníkářství v České republice podle operačních programů v letech 2004–2008	04/09	03/10	Finanční prostředky EU	MZe	Ing. Vedral	Kolegium NKÚ
09/13	Majetek státu, se kterým je příslušné hospodařit Ministerstvo financí	05/09	02/10	Hospodaření s majetkem státu	MF	Ing. Steidlová	Kolegium NKÚ
09/14	Majetek státu, se kterým je příslušné hospodařit Ministerstvo zahraničních věcí	05/09	02/10	Hospodaření s majetkem státu	MZV	Ing. Macháček	Kolegium NKÚ
09/15	Peněžní prostředky spravované Správou úložišť radioaktivních odpadů a majetek státu, s nímž je tato organizační složka státu příslušná hospodařit	05/09	02/10	Hospodaření s majetkem státu	MPO	JUDr. Kadaňová	Kolegium NKÚ
09/16	Peněžní prostředky určené na pořízení dálnice D47 Lipník nad Bečvou – státní hranice s Polskem	06/09	04/10	Významné investiční programy a akce	MD	Ing. Skála	Kolegium NKÚ

Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti na rok 2009

Číslo KA	Předmět kontroly	Zahájení kontroly (měsíc/rok)	Předložení KZ ke schválení (měsíc/rok)	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracovává člen NKÚ	KZ schvaluje
09/17	Peněžní prostředky určené na výstavbu a rekonstrukci zařízení správních částí Ministerstva obrany	06/09	03/10	Významné investiční programy a akce	MO	MVDr. Němeček	Kolegium NKÚ
09/18	Peněžní prostředky určené na odstraňování starých ekologických zátěží	06/09	04/10	Významné investiční programy a akce	MF, MŽP	JUDr. Ing. Kalivoda	Kolegium NKÚ
09/19	Peněžní prostředky určené na rozvoj železniční infrastruktury	06/09	05/10	Významné investiční programy a akce	MD	Ing. Adámek	Kolegium NKÚ
09/20	Peněžní prostředky vynaložené na protipovodňová opatření a na podporu prevence v územích ohrožených nepříznivými klimatickými vlivy	08/09	05/10	Významné investiční programy a akce	MŽP	Ing. Skála	Kolegium NKÚ
09/21	Majetek státu, s nímž je příslušný hospodařit Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových	09/09	05/10	Příjmy státního rozpočtu	MF	Mgr. Profeldová	Kolegium NKÚ
09/22	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu <i>Ministerstvo dopravy</i> za rok 2008	09/09	05/10	Závěrečné účty kapitol SR	MD	Ing. Steidlová	Kolegium NKÚ
09/23	Prostředky státního rozpočtu poskytované na úhradu ztráty ze závazku veřejné služby ve veřejné drážní osobní dopravě	09/09	06/10	Dotační politika státu	MD	Ing. Adámek	Kolegium NKÚ
09/24	Peněžní prostředky určené na podporu bydlení	10/09	08/10	Významné investiční programy a akce	MMR	MVDr. Němeček	Kolegium NKÚ

Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti na rok 2009							
Číslo KA	Předmět kontroly	Zahájení kontroly (měsíc/rok)	Předložení KZ ke schválení (měsíc/rok)	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracovává člen NKÚ	KZ schvaluje
09/25	Majetek státu, se kterým jsou příslušné hospodařit vybrané příspěvkové organizace v působnosti Ministerstva zdravotnictví	11/09	08/10	Hospodaření s majetkem státu	MZd	Mgr. Hošková	Kolegium NKÚ
09/26	Peněžní prostředky určené v rámci regionálních operačních programů na projekty dopravní infrastruktury	11/09	11/10	Finanční prostředky EU	MMR	Ing. Brandt	Kolegium NKÚ
09/27	Peněžní prostředky určené na výstavbu pozemních komunikací	11/09	10/10	Významné investiční programy a akce	MD	Ing. Macháček	Kolegium NKÚ
09/28	Programy, z nichž jsou spolufinancovány projekty výstavby a rozvoje středisek zimních sportů	12/09	09/10	Dotační politika státu	MMR	Ing. Brandt	Kolegium NKÚ
09/29	Prostředky vybírané na základě zákona ve prospěch Všeobecné zdravotní pojišťovny České republiky	09/09	12/10	Ostatní finanční prostředky	–	JUDr. Kadaňová	Kolegium NKÚ
09/30	Výdaje vyplacené Českou správou sociálního zabezpečení v kapitole státního rozpočtu <i>Ministerstvo práce a sociálních věcí</i> na dávky důchodového pojištění za rok 2009	06/09	05/10	Závěrečné účty kapitol SR	MPSV	Ing. Vedral	Kolegium NKÚ

Přehled kontrolních akcí se schváleným kontrolním závěrem v průběhu roku 2009							
Číslo KA	Předmět kontroly	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracoval člen NKÚ	KZ schválil	Datum schválení KZ	Zveřejnění ve věstníku (částka/rok)
07/27	Prostředky státního rozpočtu poskytnuté v souvislosti s pořádáním Mistrovství světa v klasickém lyžování v roce 2009 v České republice	Dotační politika státu	MŠMT	Mgr. Hošková	Senát NKÚ	28. 1. 2009	1/2009
08/17	Prostředky státního rozpočtu vynakládané na ekologickou likvidaci nepotřebné munice a s tím související činnosti u Ministerstva obrany	Významné investiční programy a akce	MO	Ing. Zeman	Kolegium NKÚ	26. 1. 2009	1/2009
08/19	Finanční prostředky určené na rozvoj a modernizaci vodních cest a přístavů	Významné investiční programy a akce	MD	Ing. Adámek	Kolegium NKÚ	12. 1. 2009	1/2009
08/20	Prostředky státního rozpočtu poskytované církvím a náboženským společnostem	Ostatní finanční prostředky	MK	Ing. Zeman	Kolegium NKÚ	1. 4. 2009	2/2009
08/21	Hospodaření státních podniků, u nichž funkci zakladatele vykonává Ministerstvo zdravotnictví	Hospodaření s majetkem státu	MZd	Ing. Macháček	Kolegium NKÚ	26. 1. 2009	1/2009
08/22	Finanční prostředky určené na čištění odpadních vod	Významné investiční programy a akce	MMR, MZe, MŽP	MVDr. Němeček	Kolegium NKÚ	4. 5. 2009	2/2009
08/23	Hospodaření příspěvkových organizací s majetkem státu a s prostředky státního rozpočtu poskytnutými z kapitoly <i>Ministerstvo kultury</i>	Hospodaření s majetkem státu	MK	Mgr. Hošková	Kolegium NKÚ	1. 4. 2009	2/2009
08/24	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Energetický regulační úřad a hospodaření v rámci této kapitoly	Závěrečné účty kapitol SR	ERÚ	Ing. Vedral	Kolegium NKÚ	4. 5. 2009	2/2009
08/25	Finanční prostředky určené na realizaci opatření LEADER+ a LEADER	Finanční prostředky EU	MZe	JUDr. Ing. Kalivoda	Kolegium NKÚ	14. 9. 2009	4/2009
08/26	Finanční prostředky na pořízení silničního spojení Brno–Vídeň (R52)	Významné investiční programy a akce	MD, MMR, MŽP	Ing. Skála	Kolegium NKÚ	17. 6. 2009	2/2009
08/27	Finanční prostředky určené na akce oprav a údržby pozemních komunikací	Významné investiční programy a akce	MD	Ing. Adámek	Kolegium NKÚ	18. 5. 2009	2/2009

Přehled kontrolních akcí se schváleným kontrolním závěrem v průběhu roku 2009

Číslo KA	Předmět kontroly	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracoval člen NKÚ	KZ schválil	Datum schválení KZ	Zveřejnění ve věstníku (částka/rok)
08/28	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu v kapitole <i>Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy</i>	Hospodaření s majetkem státu	MŠMT	Ing. Steidlová	Kolegium NKÚ	4. 5. 2009	2/2009
08/29	Finanční prostředky určené na programy podpory rozvoje průmyslových zón a regeneraci území a objektů pro následné průmyslové a podnikatelské využití	Významné investiční programy a akce	MMR, MPO	Ing. Brandt	Kolegium NKÚ	1. 6. 2009	2/2009
08/30	Hospodaření Ministerstva obrany se státním majetkem	Hospodaření s majetkem státu	MO	Ing. Vedral	Kolegium NKÚ	1. 6. 2009	2/2009
08/31	Hospodaření s majetkem státu při ukončení činnosti České konsolidační agentury	Příjmy státního rozpočtu a hospodaření finanční instituce	MF	Mgr. Profeldová	Kolegium NKÚ	17. 6. 2009	2/2009
08/32	Prostředky státního rozpočtu určené na vybudování Mezinárodního centra klinického výzkumu v Brně	Významné investiční programy a akce	MF, MZd	MVDr. Němeček	Kolegium NKÚ	29. 6. 2009	3/2009
08/33	Finanční prostředky určené na výstavbu univerzitního kampusu Masarykovy univerzity v Brně	Významné investiční programy a akce	MŠMT	Ing. Macháček	Kolegium NKÚ	20. 7. 2009	3/2009
08/35	Návratné finanční výpomoci poskytnuté Ministerstvem průmyslu a obchodu a Ministerstvem zemědělství	Příjmy státního rozpočtu a hospodaření finanční instituce	MF, MPO, MZe	Ing. Macháček	Kolegium NKÚ	26. 8. 2009	3/2009
08/36	Prostředky vybírané na základě zákona Vojenskou zdravotní pojišťovnou České republiky	Ostatní finanční prostředky	–	JUDr. Kadaňová	Kolegium NKÚ	29. 6. 2009	3/2009
08/37	Finanční prostředky vynakládané na poradenské služby ústředními orgány státní správy	Hospodaření s majetkem státu	MD, MF, MO, MPSV, MV, MZV	Ing. Skála	Kolegium NKÚ	9. 11. 2009	4/2009
08/38	Peněžní prostředky určené na programy podpor výroby energie z obnovitelných zdrojů energie a úspor energie	Dotační politika státu	MPO, MŽP	Ing. Brandt	Kolegium NKÚ	14. 9. 2009	3/2009

Přehled kontrolních akcí se schváleným kontrolním závěrem v průběhu roku 2009

Číslo KA	Předmět kontroly	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracoval člen NKÚ	KZ schválil	Datum schválení KZ	Zveřejnění ve věstníku (částka/rok)
09/01	Majetek státu, se kterým jsou příslušné hospodařit policejní školy Ministerstva vnitra	Hospodaření s majetkem státu	MV	Ing. Zeman	Kolegium NKÚ	20. 7. 2009	3/2009
09/02	Peněžní prostředky určené na financování vybraných programů v působnosti Ministerstva práce a sociálních věcí	Významné investiční programy a akce	MPSV	Ing. Adámek	Kolegium NKÚ	9. 11. 2009	4/2009
09/03	Dotace ze státního rozpočtu poskytované prostřednictvím rozpočtů krajů poskytovatelům sociálních služeb regionálního charakteru	Dotiční politika státu	MPSV	Mgr. Hošková	Kolegium NKÚ	9. 11. 2009	4/2009
09/04	Majetek státu a peněžní prostředky určené na činnost veterinárních správ a ústavů	Hospodaření s majetkem státu	MZe	JUDr. Ing. Kalivoda	Kolegium NKÚ	14. 12. 2009	4/2009
09/05	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu <i>Ministerstvo práce a sociálních věcí</i> za rok 2008	Závěrečné účty kapitol SR	MPSV	Ing. Vedral	Kolegium NKÚ	14. 9. 2009	3/2009
09/06	Majetek státu, se kterým jsou příslušné hospodařit organizační složky státu a příspěvkové organizace vzniklé v letech 2007 a 2008	Hospodaření s majetkem státu	MZV, MŠMT, ÚSTR	Mgr. Profeldová	Kolegium NKÚ	26. 8. 2009	3/2009
09/07	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu <i>Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy</i> za rok 2008	Závěrečné účty kapitol SR	MŠMT	Ing. Steidlová	Kolegium NKÚ	19. 10. 2009	4/2009
09/08	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu <i>Ministerstvo zemědělství</i> za rok 2008	Závěrečné účty kapitol SR	MZe	Ing. Steidlová	Kolegium NKÚ	30. 11. 2009	4/2009
09/10	Majetek státu a peněžní prostředky určené na činnost okresních soudů a soudů s působností okresních soudů	Hospodaření s majetkem státu	MS	Ing. Brandt	Kolegium NKÚ	14. 12. 2009	4/2009

Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2009 projednán kontrolním výborem PS PČR					
Usnesení kontrolního výboru č.	Datum jednání	Číslo KA	Materiál vlády č. j.	Usnesení vlády (číslo/rok)	Shrnutí usnesení kontrolního výboru
356	19. 11. 2009	09/05	1523/09	1422/09	KV I. bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko MPSV ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 1523/09; II. konstatuje, že činnost MPSV je i nadále v rozporu se zákony č. 563/1991 Sb., o účetnictví, č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole; III. konstatuje, že MPSV neodstranilo některé nedostatky z KA 07/13 a z KA 08/13.
355	19. 11. 2009	09/06	1703/09	Dosud neprojednáno	KV bere na vědomí KZ.
350	19. 11. 2009	08/28	1035/09	1140/09	KV I. bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko MŠMT ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 1035/09; II. konstatuje, že činnost příspěvkových organizací uvedených v KZ je v rozporu se zákony: a) č. 563/1991 Sb., o účetnictví, b) č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.
349	19. 11. 2009	09/07	1688/09	Dosud neprojednáno	KV I. bere na vědomí KZ; II. žádá ministryni školství, mládeže a tělovýchovy, aby do 31. 12. 2009 předložila KV návrh opatření k odstranění nedostatků zjištěných v části II. kapitola 3. – <i>Nesprávnosti zjištěné v účetní závěrce</i> KZ 09/07.
–	27. 5. 2009	08/05	10/09, 135/09, 1408/09	169/09	KZ byl projednán. Usnesení přijato nebylo, neboť výbor nebyl usnášeníschopný.
327	27. 5. 2009	08/19	245/09	298/09	KV I. bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko MD ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 245/09; II. žádá ministra dopravy, aby do 31. 8. 2009 předložil KV aktuální koncepci strategického rozvoje a modernizace vodních cest a přístavů, včetně návrhů exekutivních a legislativních opatření pro její realizaci.

Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2009 projednán kontrolním výborem PS PČR					
Usnesení kontrolního výboru č.	Datum jednání	Číslo KA	Materiál vlády č. j.	Usnesení vlády (číslo/rok)	Shrnutí usnesení kontrolního výboru
326	27. 5. 2009	08/06	248/09, 1302/09	1173/09	KV I. bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko MPSV ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 248/09; II. konstatuje, že nedostatky především v oblasti metodického řízení, administrativních kontrol, monitorování účinnosti pomoci, zadávání veřejných zakázek, způsobilých výdajů a publicity ohrožují úspěšné čerpání finančních prostředků z fondů EU v programovém období 2007 až 2013; III. konstatuje, že činnost MPSV byla i v této oblasti činností v rozporu se zákony a) č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, b) č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, c) č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, d) č. 563/1991 Sb., o účetnictví; IV. konstatuje, že činnost MPSV byla v rozporu s požadavky právních předpisů ES: a) nařízení Rady (ES) č. 1260/1999 o obecných ustanoveních a strukturálních fondech, b) nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu ES, c) nařízení Komise (ES) č. 1685/2000, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady č. 1260/1999, d) nařízení Komise (ES) č. 1159/2000 o informačních a propagačních opatřeních, která mají být prováděna členskými státy v souvislosti s pomocí ze strukturálních fondů.
325	27. 5. 2009	06/04	1680/06	1297/06	KV I. konstatuje, že Správa státních hmotných rezerv v oblasti ochraňování komodity těžké topné oleje: a) nepředložila závazný vnitřní předpis upravující tuto činnost, b) nevytvořila dostatečné podmínky pro hospodárné, efektivní a účelné nakládání s finančními prostředky; II. podává NKÚ podnět podle § 17 odst. 2 zákona č. 166/1993 Sb., o NKÚ, k provedení následné kontroly, včetně provedení výkonnostního auditu v oblasti ochraňování komodity těžké topné oleje.
316	29. 4. 2009 4. 3. 2009	07/25	1542/08, 1968/08, 1969/08	1303/08	KV I. bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko MD ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 1542/08, c) informaci MD o realizaci opatření obsažených v materiálu vlády č. j. 1968/08 a přijatých k nápravě nedostatků zjištěných NKÚ při KA 07/25.
313	15. 4. 2009	08/16	37/09	71/09	KV I. bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko MS ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 37/09.
312	15. 4. 2009	06/36	1340/07	1210/07	KV I. bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko MD ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 1340/07.

Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2009 projednán kontrolním výborem PS PČR

Usnesení kontrolního výboru č.	Datum jednání	Číslo KA	Materiál vlády č. j.	Usnesení vlády (číslo/rok)	Shrnutí usnesení kontrolního výboru
305	4. 3. 2009	07/23	1050/08, 1513/08	887/08	KV bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko MMR ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 1050/08, c) informaci MMR o splnění úkolu z usnesení vlády č. 887/08 ke KZ obsaženou v materiálu vlády č. j. 1513/08.
303	4. 3. 2009	08/10	1868/08, 157/09	72/09	KV I. bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko MŠMT ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 1868/08, c) soubor systémových opatření k vybudování funkčního účetního systému a funkčního systému vnitřní kontroly MŠMT (č. j. MŠMT 11 188/2008-K1, resp. č. j. KV PS KV/4.8.08/07973/00367); II. konstatuje, že činnost MŠMT nebyla v kontrolovaném období zcela v souladu se zákony: a) č. 563/1991 Sb., o účetnictví, b) č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.
302	4. 3. 2009	08/03	1708/08	1522/08	KV I. bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko MŠMT ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 1708/08; II. žádá ministra školství, mládeže a tělovýchovy, aby do 31. 12. 2009 předložil KV zprávu o splnění opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ 08/03, tak jak bylo přijato v usnesení vlády 1522/08; III. žádá prezidenta NKÚ, aby předložil KV posouzení, zda změny přijaté v novele zákona o podpoře výzkumu a vývoje odpovídají připomínkám vzešlým z KA NKÚ č. 08/03.
298	25. 2. 2009	06/22	808/07	843/07	KV I. bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko MO ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 808/07 – <i>opatření MO vedoucí k nápravě zjištěných nedostatků</i> ; II. žádá ministryni obrany, aby do 30. 6. 2009 předložila KV zprávu o aktualizaci nápravných opatření v oblasti: dokumentace programů reprodukce majetku, polních nemocnic pro zahraniční mise, zadávání veřejných zakázek, účtování majetku a jeho inventarizace.
297	25. 2. 2009	06/39	747/07	844/07	KV I. bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko ČBÚ ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 747/07, c) stanovisko MPO ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 747/07.
295	25. 2. 2009	07/21	1110/08, 133/09	906/08	KV I. bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko MO ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 1110/08.

Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2009 projednán kontrolním výborem PS PČR					
Usnesení kontrolního výboru č.	Datum jednání	Číslo KA	Materiál vlády č. j.	Usnesení vlády (číslo/rok)	Shrnutí usnesení kontrolního výboru
294	25. 2. 2009	07/14	613/08	847/08 485/09,	KV I. bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko MO ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 613/08; II. konstatuje, že MO v kontrolovaném období postupovalo v oblasti evidence nemovitého majetku v rozporu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví; III. žádá ministryni obrany, aby předložila KV: a) do 9. 4. 2009 vyhodnocení přijatých opatření zpracované v návaznosti na usnesení vlády 847/08, b) do 30. 4. 2009 mapu procesů investiční činnosti MO, c) do 30. 4. 2009 přehled jednotlivých investičních akcí v investičních programech kapitoly MO v členění schválený rozpočet – skutečné čerpání za roky 2002–2008, d) do 30. 6. 2009 zprávu o opatřeních MO k přechodu na nový princip účetnictví k 1. 1. 2010.
290	25. 2. 2009	08/14	160/09	187/09	KV I. bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko MF ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 160/09; II. podává NKÚ podnět podle § 17 odst. 2 zákona č. 166/1993 Sb., o NKÚ, k provedení kontroly čerpání finančních prostředků ze SR na <i>Integrovaný informační systém Státní pokladny</i> .
289	25. 2. 2009	07/15	307/08, 1495/08	438/08	KV I. bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko MF ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 307/08, c) informaci MF o realizaci opatření obsažených v materiálu vlády č. j. 1495/08 a přijatých k nápravě nedostatků zjištěných NKÚ při KA 07/15; II. konstatuje, že a) MF je nadále poskytovatelem a správcem půjček a návratných finančních výpomocí poskytnutých ze SR, b) MF do termínu provedení kontroly NKÚ nespravovalo tuto agendu v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech; III. žádá ministra financí, aby do 31. 3. 2009 předložil KV: a) zprávu o splnění opatření MF tak, jak je uvedeno v návrhu, především o zavedení účetnictví v předmětných kapitolách, b) mapu procesu <i>Půjčky a návratné finanční výpomoci poskytnuté ze státního rozpočtu a státních finančních aktiv</i> .

Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2009 projednán kontrolním výborem PS PČR

Usnesení kontrolního výboru č.	Datum jednání	Číslo KA	Materiál vlády č. j.	Usnesení vlády (číslo/rok)	Shrnutí usnesení kontrolního výboru
288	25. 2. 2009	08/08	1817/08	68/09	KV I. bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko MF ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 1817/08; II. konstatuje, že a) do působnosti MF náleží mimo jiné státní rozpočet ČR, státní závěrečný účet ČR, Státní pokladna ČR, finanční kontrola a účetnictví, b) MF porušovalo do roku 2008 zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v kapitole <i>Operace státních finančních aktiv</i> nevedlo účetnictví, c) činnost MF byla v kontrolovaném období dále v rozporu se zákony č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, d) MF nevytváří dostatečné podmínky pro hospodárné, efektivní a účelné nakládání s finančními prostředky státu; III. žádá ministra financí, aby předložil KV: a) do 30. 4. 2009 vnitřní předpisy související s účetnictvím kapitoly <i>Operace státních finančních aktiv</i> , b) do 30. 6. 2009 koncepci nového nastavení mechanismu peněžních operací s prostředky státních finančních aktiv včetně jejich zařídění podle rozpočtové skladby a stanovení pravidel řídicí kontroly s předpokládaným termínem zavedení od 1. 1. 2010.
287	25. 2. 2009	06/24	1014/07	841/07	KV I. bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko MF ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 1014/07; II. konstatuje, že a) do působnosti MF náleží mimo jiné státní rozpočet ČR, státní závěrečný účet ČR, Státní pokladna ČR, finanční kontrola a účetnictví, b) MF porušovalo do roku 2008 zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v kapitole <i>Všeobecná pokladní správa</i> nevedlo účetnictví, c) činnost MF byla v kontrolovaném období v rozporu se zákony č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, vyhláškou MF č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, vyhláškou MF č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, d) MF nevytváří dostatečné podmínky pro hospodárné, efektivní a účelné nakládání s finančními prostředky státu; III. žádá ministra financí, aby do 30. 4. 2009 předložil KV: a) pokračování tabulek č. 1–7 z KZ 06/24 za roky 2006–2008, včetně schváleného rozpočtu na rok 2009 s doplněným komentářem, b) sestavu položek všech investičních programů s předčíslem 298 kapitoly VPS s doplněním o obdobné výdaje z kapitoly OSFA v členění schválený rozpočet – skutečné čerpání za roky 2004–2008, c) návrh legislativních úprav, které by stanovily osobní odpovědnost v rámci řídicí kontroly, d) vnitřní předpisy související s účetnictvím kapitoly VPS.

Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2009 projednán kontrolním výborem PS PČR

Usnesení kontrolního výboru č.	Datum jednání	Číslo KA	Materiál vlády č. j.	Usnesení vlády (číslo/rok)	Shrnutí usnesení kontrolního výboru
282	21. 1. 2009	06/34	1486/07	1209/07	KV bere na vědomí: a) KZ, b) stanoviska MZe a SZIF ke KZ obsažená v materiálu vlády č. j. 1486/07.
281	21. 1. 2009	07/01	1848/07, 931/08	38/08	KV bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko MV ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 1848/07, c) informaci MV o plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných NKÚ při KA 07/01; tato opatření byla obsažena v materiálu vlády č. j. 931/08.
280	21. 1. 2009	06/28	1183/07	986/07	KV I. bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko MF ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 1183/07; II. konstatuje, že a) GRČ nepostupovalo v některých případech v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, b) GRČ neplnilo v některých případech povinnosti stanovené zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku ČR a jejím vystupování v právních vztazích, c) GRČ nepostupovalo účelně a ve vztahu ke SR hospodárně, d) MF nevystavovalo včas doklady a neuplatňovalo si nároky, čímž snižovalo své příjmy; III. doporučuje ministru financí a) odstranit případné zbývající nedostatky vyplývající z KZ 06/28, b) přijmout taková opatření, aby především oblasti hospodaření s majetkem státu byla věnována mimořádná pozornost; IV. žádá ministra financí, aby do 31. 3. 2009 předložil KV opatření, kterými byly pověřeny příslušné kontrolní orgány k prověření efektivnosti a účinnosti opatření pro období, které bylo předmětem kontroly NKÚ v KZ 06/28, a to až do současnosti.
279	21. 1. 2009	08/13	154/09	168/09	KV I. bere na vědomí KZ; II. konstatuje, že účetní závěrka MPSV opakovaně nepodává věrný a poctivý obraz účetnictví za období 2007; III. konstatuje, že činnost MPSV je i nadále v rozporu se zákony: a) č. 563/1991 Sb., o účetnictví, b) č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě; IV. konstatuje, že MPSV nemá stále zaveden funkční účetní systém ani funkční kontrolní systém.
278	21. 1. 2009	07/24	1160/08, 1996/08	1104/08	KV I. bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko MŠMT ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 1160/08, c) informaci MŠMT o plnění opatření obsažených v materiálu vlády č. j. 1996/08 a přijatých k nápravě nedostatků zjištěných NKÚ při KA 07/24; II. konstatuje, že a) MŠMT v kontrolovaném období 2005 a 2006 nakládalo s příspěvky ze SR bez prováděcího předpisu o způsobu nakládání s těmito prostředky, b) u veřejných vysokých škol s uměleckým zaměřením nebyly v kontrolovaném období vnitřní kontrolní systémy plně v souladu s příslušnými zákony, c) MŠMT provedlo nápravu většiny zjištěných nedostatků; III. doporučuje ministru školství, mládeže a tělovýchovy: a) odstranit případné zbývající nedostatky vyplývající z KZ 07/24, b) zaměřit se na lepší soulad vnitřních kontrolních systémů veřejných vysokých škol s uměleckým zaměřením s příslušnými zákony, především pak se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, zákonem č. 218/2005 Sb., o rozpočtových pravidlech, zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, a zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2009 projednán kontrolním výborem PS PČR

Usnesení kontrolního výboru č.	Datum jednání	Číslo KA	Materiál vlády č. j.	Usnesení vlády (číslo/rok)	Shrnutí usnesení kontrolního výboru
277	21. 1. 2009	06/29	1180/07	985/07	KV I. bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko MŠMT ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 1180/07; II. konstatuje, že MŠMT a) od samého začátku výrazně podcenilo náročnost jednotlivých fází přípravy a jednoznačnost realizace investičního záměru výstavby budovy Národní technické knihovny, b) dlouhodobě neprovádělo průběžnou kontrolu výdajů finančních prostředků z programu evidenční číslo 233 010; III. doporučuje ministru školství, mládeže a tělovýchovy: a) odstranit všechny nedostatky zmíněné v KZ 06/29, b) posílit kapacity na odboru investic k zabezpečení realizace průběžných kontrol; IV. žádá ministra školství, mládeže a tělovýchovy, aby do 28. 2. 2009 předložil KV: a) informaci o rozdílu v ocenění nemovitosti objektu Karmelitská 378/17, Praha 1, s ohledem na novelizovanou prováděcí vyhlášku k zákonu o oceňování majetku, b) sestavu realizovaných stavebních investičních akcí v období let 2004 až 2008 (porovnání plánu a skutečnosti), c) interní pokyny týkající se investiční činnosti MŠMT.
274	15. 1. 2009	07/02	1733/07, 956/08, 1958/08	36/08	KV I. bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko MŽP ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 1733/07, c) informaci MŽP o plnění opatření obsažených v materiálu vlády č. j. 956/08 a přijatých k nápravě nedostatků zjištěných NKÚ při KA 07/02; II. žádá ministra životního prostředí, aby předložil KV: a) do 28. 2. 2009 informaci o současném stavu efektivit ukládání pokut ČIŽP, b) do 31. 3. 2009 seznam dotačních programů týkajících se ochrany životního prostředí.
273	15. 1. 2009	07/16	328/08, 1957/08	441/08	KV I. bere na vědomí: a) KZ, b) stanovisko MŽP ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 328/08, c) stanovisko MV ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 328/08, d) informaci MŽP o plnění opatření obsažených v materiálu vlády č. j. 1957/08 a přijatých k nápravě nedostatků zjištěných NKÚ při KA 07/16; II. žádá ministra životního prostředí, aby do 31. 3. 2009 předložil KV: a) koncepci informatizace MŽP, b) koncepci rozvoje MŽP v souladu s § 22 zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy ČR, c) interní předpisy, které řeší efektivní, hospodárné a účelné nakládání s finančními prostředky.

Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2009 projednán vládou ČR					
Usnesení vlády č.	Datum jednání	Číslo KA	Materiál vlády č. j.	Vláda vzala na vědomí opatření KO	Vládou uložená opatření
1422	23. 11. 2009	09/05	1523/09	NE	Vláda ukládá ministru práce a sociálních věcí realizovat opatření přijatá k nápravě a k odstranění nedostatků uvedených v KZ a vládu o jejich realizaci informovat do 30. 6. 2010.
1421	23. 11. 2009	08/25	1548/09	NE	Vláda ukládá ministru zemědělství implementovat zkušenosti s realizací podopatření LEADER+ v programovém období 2004 až 2006 do realizace osy IV – LEADER v programovém období 2007 až 2013 včetně doporučení NKÚ uvedených v části III. KZ.
1420	23. 11. 2009	08/35	1446/09	NE	Vláda ukládá ministrům průmyslu a obchodu a zemědělství informovat vládu do 30. 6. 2010 o plnění opatření obsažených ve stanovisku ke KZ.
1419	23. 11. 2009	08/38	1537/09	NE	Vláda ukládá 1. ministrům průmyslu a obchodu a životního prostředí uplatnit zjištění uvedená v KZ při zpracování koncepčních materiálů obsahujících problematiku výroby energie z obnovitelných zdrojů a problematiku úspor energie, 2. ministru životního prostředí a) při vytváření koncepce podpory obnovitelných zdrojů energie důsledně dbát na to, aby přijímaná opatření směřovala k naplnění nového cíle 13% podílu energie vyrobené z obnovitelných zdrojů na konečné spotřebě energie k roku 2020, b) zařadit do plánu kontrolní činnosti pro rok 2010 kontrolu SFŽP zaměřenou na oprávněnost a účelnost dotací přidělovaných v rámci programů, které spravuje SFŽP.
1173	7. 9. 2009	08/06	1302/09	ANO	Vláda ukládá ministru práce a sociálních věcí informovat vládu do 31. 12. 2009 o plnění opatření MPSV obsažených ve stanovisku MPSV ke KZ a přijatých k odstranění nedostatků uvedených v KZ.
1144	7. 9. 2009	08/33	1283/09	NE	Vláda ukládá ministryni školství, mládeže a tělovýchovy zajistit dokončení programu 233 330 – <i>Rozvoj a obnova materiálně technické základny Masarykovy univerzity v Brně</i> v souladu se schválenou dokumentací programu.
1143	7. 9. 2009	09/01	1264/09	NE	Vláda ukládá ministru vnitra realizovat opatření obsažená ve stanovisku MV ke KZ a vládu informovat do 31. 12. 2009.
1142	7. 9. 2009	08/36	1255/09	NE	Vláda ukládá ministryni zdravotnictví zabezpečit v roce 2010 následnou kontrolu opatření přijatých a realizovaných Vojenskou zdravotní pojišťovnou ČR k odstranění nedostatků zjištěných kontrolou NKÚ.
1141	7. 9. 2009	08/31	1146/09	NE	Neuloženo
1140	7. 9. 2009	08/28	1035/09	NE	Vláda ukládá ministryni školství, mládeže a tělovýchovy realizovat opatření ke KZ obsažená ve stanovisku MŠMT ke KZ a informovat vládu do 31. 10. 2009.

Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2009 projednán vládou ČR					
Usnesení vlády č.	Datum jednání	Číslo KA	Materiál vlády č. j.	Vláda vzala na vědomí opatření KO	Vládou uložená opatření
1139	7. 9. 2009	08/22	1072/09	NE	Vláda ukládá 1. ministru životního prostředí realizovat do 31. 12. 2009 opatření uvedená ve stanovisku MŽP ke KZ a informovat vládu do 31. 1. 2010 o jejich realizaci; 2. ministru pro místní rozvoj sledovat posun v realizaci a plnění podmínek EK pro projekty realizované v rámci <i>Fondu soudržnosti</i> v programovém období 2004–2006; 3. ministru pro místní rozvoj ve spolupráci s ministrem životního prostředí předložit vládě do 30. 6. 2010 zprávu o stavu realizace projektů podporovaných z <i>Fondu soudržnosti</i> v letech 2004–2006, které přispívají k plnění směrnice Rady č. 91/271 o čištění městských odpadních vod; 4. ministru zemědělství průběžně monitorovat stav plnění požadavků směrnice Rady č. 91/271 o čištění městských odpadních vod a informovat vládu do 1. 2. 2010.
1138	7. 9. 2009	08/26	1289/09	NE	Vláda ukládá ministru dopravy zaslat stanovisko MD ke KZ k projednání kontrolnímu výboru PS PČR.
1137	7. 9. 2009	08/27	965/09	NE	Vláda ukládá ministru dopravy zajistit realizaci opatření obsažených ve stanovisku MD ke KZ a informovat vládu do 1. 2. 2010.
1136	7. 9. 2009	08/29	1080/09	NE	Vláda ukládá ministru průmyslu a obchodu zabezpečit plnění opatření obsažených ve stanovisku MPO ke KZ s úpravou podle připomínky vlády a informovat vládu do 30. 6. 2010.
1135	7. 9. 2009	08/30	1100/09	NE	Vláda ukládá ministru obrany realizovat opatření k nápravě nedostatků uvedených v KZ obsažená ve stanovisku MO ke KZ a informovat o této realizaci vládu do 31. 3. 2010.
843	29. 6. 2009	08/12	687/09	NE	Vláda schvaluje stanovisko Pozemkového fondu ČR ke KZ a ukládá ministru zemědělství prověřit plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků uvedených v KZ a informovat vládu do 31. 12. 2009 o výsledku tohoto prověření.
842	29. 6. 2009	08/24	919/09	NE	Neuloženo
841	29. 6. 2009	08/20	722/09	NE	Vláda ukládá ministru kultury zajistit realizaci opatření obsažených ve stanovisku MK ke KZ a přijatých k odstranění nedostatků uvedených v KZ a informovat vládu do 31. 12. 2009 o jejich plnění.
840	29. 6. 2009	08/23	728/09	NE	Vláda ukládá ministru kultury zabezpečit průběžné plnění opatření uvedených ve stanovisku MK ke KZ.
839	29. 6. 2009	07/27	327/09	NE	Vláda ukládá ministryni školství, mládeže a tělovýchovy zpracovat náměty na opatření MŠMT do závěrečné zprávy a hodnocení Mistrovství světa v klasickém lyžování v roce 2009 v ČR a tuto zprávu předložit do 31. 10. 2009 vládě.

Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2009 projednán vládou ČR

Usnesení vlády č.	Datum jednání	Číslo KA	Materiál vlády č. j.	Vláda vzala na vědomí opatření KO	Vládou uložená opatření
301	16. 3. 2009	08/18	200/09	NE	Vláda ukládá ministru zemědělství: 1. vydat do 30. 4. 2009 metodický pokyn upravující oblast účtování majetku, 2. odstranit nedostatky v oblasti účetnictví uvedené v KZ a o tomto odstranění informovat vládu do 30. 6. 2009, 3. prověřit plnění a účinnost opatření přijatých k odstranění nedostatků uvedených v KZ a o výsledcích tohoto prověření informovat vládu do 30. 9. 2009.
300	16. 3. 2009	08/21	284/09	ANO	Vláda ukládá ministryni zdravotnictví informovat vládu do 31. 12. 2009 o realizaci opatření, uvedených ve stanovisku MZd ke KZ, přijatých v rámci MZd a kontrolovaných státních podniků k odstranění nedostatků uvedených v KZ.
299	16. 3. 2009	08/17	285/09	NE	Vláda ukládá ministryni obrany realizovat opatření k nápravě nedostatků uvedených v KZ obsažená ve stanovisku MO ke KZ a informovat o této realizaci vládu do 31. 12. 2009.
298	16. 3. 2009	08/19	245/09	NE	Neuloženo
297	16. 3. 2009	08/04	287/09	ANO	Vláda ukládá ministru práce a sociálních věcí realizovat opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ obsažená ve stanovisku MPSV ke KZ a informovat o této realizaci vládu do 31. 12. 2009.
187	16. 2. 2009	08/14	160/09	ANO	Neuloženo
–	9. 2. 2009	08/14	160/09	NE	Přerušeno; viz usnesení vlády č. 187/09.
170	9. 2. 2009	08/09	116/09	NE	Vláda souhlasí s opatřeními MZV obsaženými ve stanovisku MZV ke KZ a přijatými k odstranění nedostatků uvedených v KZ.
169	9. 2. 2009	08/05	135/09	NE	Vláda ukládá ministru zemědělství: 1. iniciovat do 31. 3. 2009 jednání s ministrem financí ve věci novelizace zákona č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla, a vyhlášky č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem, 2. zabezpečit do 28. 2. 2009 zaznamenávání údajů o dotacích poskytnutých MZe SZIF na financování Společné zemědělské politiky do informačního systému CEDR, 3. přijmout ve stanovených termínech další nápravná opatření uvedená ve stanovisku SZIF ke KZ, 4. předložit vládě do 30. 9. 2009 informaci o stavu plnění opatření přijatých MZe a SZIF na základě nálezů v rámci KA 08/05.
168	9. 2. 2009	08/13	154/09	ANO	Vláda ukládá ministru práce a sociálních věcí realizovat opatření přijatá k odstranění nedostatků uvedených v KZ a informovat o této realizaci vládu do 31. 12. 2009.

Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2009 projednán vládou ČR					
Usnesení vlády č.	Datum jednání	Číslo KA	Materiál vlády č. j.	Vláda vzala na vědomí opatření KO	Vládou uložená opatření
–	19. 1. 2009	08/05	10/09	NE	Přerušeno; viz usnesení vlády č. 169/09.
74	19. 1. 2009	08/07	31/09	NE	Vláda ukládá: 1. ministru průmyslu a obchodu zabezpečit plnění opatření č. 1 a 2 uvedených ve stanovisku MPO ke KZ a o výsledku informovat vládu do 30. 6. 2009, 2. ministru práce a sociálních věcí zabezpečit plnění opatření obsažených ve stanovisku MPSV ke KZ a o výsledku informovat vládu do 30. 6. 2009.
73	19. 1. 2009	08/11	1987/08	NE	Vláda ukládá ministru zdravotnictví zabezpečit průběžné kontroly opatření přijatých a realizovaných Českou národní zdravotní pojišťovnou k odstranění nedostatků zjištěných kontrolou NKÚ a o výsledku kontrol informovat vládu do 1. 5. 2009.
72	19. 1. 2009	08/10	1868/08	NE	Vláda ukládá ministru školství, mládeže a tělovýchovy realizovat opatření ze stanoviska MŠMT ke KZ uvedená v materiálu vlády a o výsledku informovat vládu do 31. 1. 2009.
71	19. 1. 2009	08/16	37/09	NE	Vláda ukládá ministru spravedlnosti: 1. realizovat opatření doporučená k nápravě nedostatků uvedená v KZ s tím, že při ocenění rizik budou využity metodiky vydané MF, a dále s tím, že ocenění rizik a stanovení mezní výhodnosti projektu budou řádně zdůvodněny, 2. informovat vládu do 31. 7. 2009 o plnění opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků.
70	19. 1. 2009	08/15	1866/08	NE	Vláda ukládá ministru pro místní rozvoj využít při realizaci národních programů podobného charakteru získaných zkušeností a zohlednit systémové připomínky uvedené v KZ.
69	19. 1. 2009	08/01	1923/08	NE	Vláda ukládá ministryni obrany: 1. realizovat opatření k nápravě nedostatků uvedených v KZ, 2. vyhodnotit přijatá opatření a s výsledkem tohoto vyhodnocení seznámit vládu a prezidenta NKÚ do 31. 7. 2009.
68	19. 1. 2009	08/08	1817/08	NE	Vláda ukládá ministru financí: 1. zajistit realizaci opatření obsažených ve stanovisku ke KZ, 2. zpracovat pravidla upravující obsah a použití jednotlivých účtů státních finančních aktiv, 3. navrhnout opatření směřující k jasné právní úpravě státních finančních aktiv a stanovit pravidla pro finanční investování peněžních prostředků zahrnovaných do státních finančních aktiv, 4. předložit vládě k projednání převody peněžních prostředků do státních finančních aktiv ve výši 4 182 mil. Kč, ke kterým MF nedoložilo příslušné rozhodnutí PS PČR či vlády nebo ustanovení zvláštního zákona, 5. informovat vládu do 31. 12. 2009 o realizaci uvedených opatření.

Příloha č. 5 k výroční zprávě NKÚ za rok 2009

Seznam použitých zkratk

CEDR	Centrální evidence dotací
ČBÚ	Český báňský úřad
ČIŽP	Česká inspekce životního prostředí
ČKA	Česká konsolidační agentura
ČR	Česká republika
DPH	Daň z přidané hodnoty
EK	Evropská komise
ERÚ	Energetický regulační úřad
ES	Evropské společenství
ESIS	Ekonomicko-správní informační systém
EU	Evropská unie
EÚD	Evropský účetní dvůr
Euratom	Evropské společenství pro atomovou energii
EUROSAI	Evropská organizace nejvyšších kontrolních institucí
GŘC	Generální ředitelství cel
IFAC	Mezinárodní federace účetních
INTOSAI	Mezinárodní organizace nejvyšších kontrolních institucí
ISPROFIN	Informační systém programového financování
KA	Kontrolní akce
KO	Kontrolovaná osoba
KV	Kontrolní výbor PS PČR
KZ	Kontrolní závěr
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
MS	Ministerstvo spravedlnosti
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
MV	Ministerstvo vnitra
MZd	Ministerstvo zdravotnictví
MZe	Ministerstvo zemědělství
MZV	Ministerstvo zahraničních věcí
MŽP	Ministerstvo životního prostředí
NFV	Návratná finanční výpomoc
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
OSFA	Operace státních finančních aktiv
OSS	Organizační složka státu
OZE	Obnovitelné zdroje energie

PO	Příspěvková organizace
PS PČR	Poslanecká sněmovna Parlamentu ČR
SR	Státní rozpočet
SAI	Nejvyšší kontrolní instituce
SFŽP	Státní fond životního prostředí
SZIF	Státní zemědělský intervenční fond
ÚSTR	Ústav pro studium totalitních režimů
VoZP	Vojenská zdravotní pojišťovna
VPS	Všeobecná pokladní správa

Vydal Nejvyšší kontrolní úřad
v roce 2010