



Nejvyšší kontrolní úřad

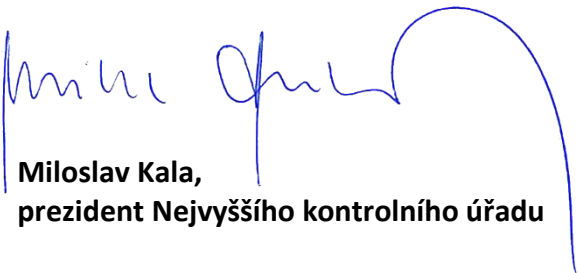
Sp. zn.: 295/18-NKU150/271/18

ZÁVĚREČNÝ ÚČET

ZA ROK 2017

Kapitola 381 – Nejvyšší kontrolní úřad



Předkládá:  **Miloslav Kala,**
prezident Nejvyššího kontrolního úřadu

O B S A H

A. Průvodní zpráva k závěrečnému účtu kapitoly státního rozpočtu 381 – Nejvyšší kontrolní úřad za rok 2017

I. ÚVOD.....	4
II. PŘÍJMY.....	6
III. VÝDAJE.....	10
IV. VÝDAJE NA FINANCOVÁNÍ PROGRAMŮ REPRODUKCE MAJETKU	26
V. HODNOCENÍ HOSPODÁRNOSTI, EFEKTIVNOSTI A ÚČELNOSTI VYNAKLÁDÁNÍ VÝDAJŮ KAPITOLY	28
VI. NÁROKY Z NESPOTŘEBOVANÝCH VÝDAJŮ	30
VII. ZAHRANIČNÍ PRACOVNÍ CESTY A MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE	32
VIII. DĚTSKÁ SKUPINA	34
IX. ZÁVĚR	36

B. Tabulková část závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu 381 – Nejvyšší kontrolní úřad za rok 2017 – přílohy:

- č. 1 Bilance příjmů a výdajů státního rozpočtu
- č. 2 Plnění závazných ukazatelů státního rozpočtu
- č. 3 Rozbor zaměstnanosti a čerpání mzdových prostředků
- č. 4 Výdaje účelově určené na programové financování
- č. 5 Výdaje kapitoly na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie
- č. 6 Výdaje na platy a ostatní platby za provedenou práci v rámci projektů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie
- č. 7 Příjmy kapitoly na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie
- č. 8 Účetní závěrka
- č. 9 Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (Fin 1-12 OSS)
- č. 10 Přehled rozpočtových opatření

C. Zpráva nezávislého auditora o ověření účetní závěrky a finančního výkazu

D. Organizační schéma Nejvyššího kontrolního úřadu

A.

**Průvodní zpráva k závěrečnému účtu kapitoly státního rozpočtu
381 – *Nejvyšší kontrolní úřad*
za rok 2017**

I. ÚVOD

Schválený rozpočet kapitoly 381 – *Nejvyšší kontrolní úřad* (dále též „NKÚ“) na rok 2017 byl stanoven zákonem č. 457/2016 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2017, a zákonem č. 232/2017 Sb., kterým se mění zákon č. 457/2016 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2017.

Přehled o plnění stanovených závazných ukazatelů v roce 2017 je uveden v následující tabulce:

Tabulka č. 1 – Přehled o plnění stanovených závazných ukazatelů v roce 2017 (v tis. Kč)

v tis. Kč	Schválený rozpočet ¹	Rozpočet po změnách (RZ) ¹	Konečný rozpočet (R3) ¹	Skutečnost	% plnění k RZ ²	% plnění k R3 ²
Souhrnné ukazatele						
Příjmy celkem	397	528	-	1 822,24	344,91	-
Výdaje celkem	518 778	524 238	602 790	504 122,24	96,16	83,63
Specifické ukazatele						
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	397	528	-	1 822,24	344,91	-
v tom: příjmy z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	-	131	-	254,84	194,05	-
ostatní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	397	397	-	1 567,40	394,81	-
Specifické ukazatele - výdaje						
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů NKÚ	518 778	524 238	602 790	504 122,24	96,16	83,63
Průřezové ukazatele						
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	284 667	288 674	289 110	285 526,70	98,91	98,76
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem ³	96 787	98 149	98 297	96 592,66	98,41	98,27
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	5 225	5 305	5 314	5 312,48	100,14	99,97
Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech	261 248	265 256	265 691	265 642,43	100,15	99,98
Výdaje spolufinancované zcela nebo částečně z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	-	263	263	262,66	100,00	100,00
v tom: ze státního rozpočtu	-	131	131	131,33	100,00	100,00
podíl rozpočtu Evropské unie	-	131	131	131,33	100,00	100,00
Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem	53 650	53 650	127 423	43 157,33	80,44	33,87

Pozn.:

- ¹ Peněžní částky jsou v celém textu zaokrouhleny na tisíce Kč, pokud není výslovně uvedeno jinak.
- ² Procentuální údaje uváděné v tabulkách průvodní zprávy k závěrečnému účtu, případně i v textu průvodní zprávy, vycházejí z finančního výkazu.
- ³ Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění.

Závazné ukazatele rozpočtu byly v průběhu roku 2017 změněny rozpočtovým opatřením, které bylo schváleno usnesením rozpočtového výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky č. 658 z října 2017. Rozpočtovým opatřením byly navýšeny prostředky na platy zaměstnanců a s nimi související výdaje, a to s ohledem na změnu platových tarifů. Ty byly s účinností od 1. listopadu 2017 upraveny nařízením vlády č. 340/2017 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů.

Dále byly závazné ukazatele rozpočtu změněny rozpočtovým opatřením, které bylo schváleno usnesením rozpočtového výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky č. 26 z 6. prosince 2017. Šlo o souvztažné navýšení příjmů a výdajů, a to u ukazatele „*příjmy z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem*“ a u indikátoru podílu státního rozpočtu v závazném ukazateli „*výdaje spolufinancované zcela nebo částečně z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem*“. Jednalo se o částku 131 328 Kč, prostředky byly určeny k realizaci projektu *Vybudování a provoz dětské skupiny NKÚ* v rámci operačního programu *Zaměstnanost*.

II. PŘÍJMY

Schválený rozpočet příjmů kapitoly NKÚ ve výši **397 tis. Kč** byl plněn částkou 1 822,24 tis. Kč, tj. na 459,00 %. V souvislosti s obdržením podpory určené k realizaci projektu *Vybudování a provoz dětské skupiny NKÚ* v rámci operačního programu *Zaměstnanost* byly usnesením rozpočtového výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky č. 26 z 6. prosince 2017 navýšeny příjmy, a to u ukazatele „*příjmy z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem*“, o částku 131 328 Kč. Skutečné čerpání příjmů činí 344,91 % k rozpočtu po změnách.

Tabulka č. 2 – Přehled o plnění rozpočtu příjmů v roce 2017 a porovnání s rokem 2016

(v tis. Kč)

Ukazatel	Schválený rozpočet (RS)	Rozpočet po změnách (RZ)	Skutečnost 2017	% plnění k RS	% plnění k RZ	Skutečnost 2016	Index 2017/2016
Celkové příjmy	397,00	528,33	1 822,24	459,00	344,91	1 230,77	148,06
v tom: příjmy z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem		131,33	254,84		194,05		
ostatní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	397,00	397,00	1 567,40	394,81	394,81	1 230,77	127,35
Celkem	397	528	1 822,24	459,00	345,12	1 230,77	148,06

* Procentuální údaje vycházejí z finančního výkazu.

Tabulka č. 3 – Přehled o plnění rozpočtu příjmů v letech 2013–2017

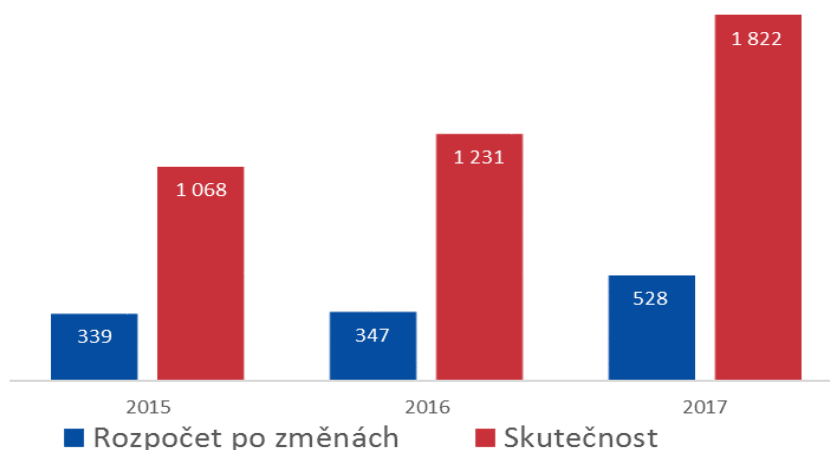
(v tis. Kč)

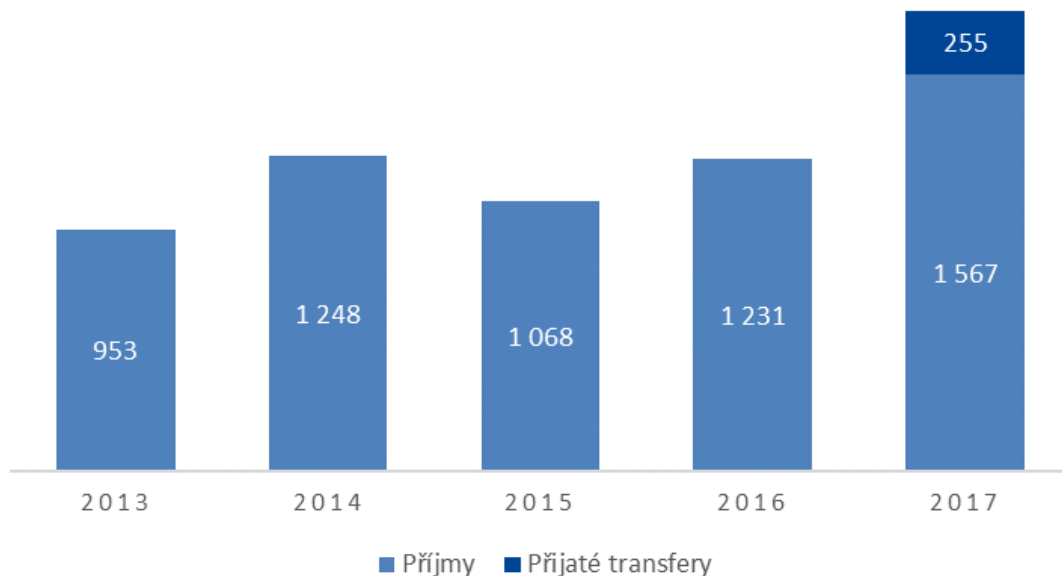
Ukazatel	2013	2014	2015	2016	2017
Rozpočet po změnách	339	339	339	347	528
Skutečnost	953	1 248	1 068	1 231	1 822
% plnění	281,17	368,05	314,93	354,75	344,91

* Procentuální údaje vycházejí z finančního výkazu.

Graf č. 1 – Přehled o plnění rozpočtu příjmů v letech 2015–2017

(v tis. Kč)



Graf č. 2 – Přehled o plnění rozpočtu příjmů v letech 2013–2017 (v tis. Kč)

V roce 2017 činily vlastní příjmy¹ 1 822,24 tis. Kč. Z více než 36 % se na této částce podílejí nekapitálové příspěvky a náhrady z minulých rozpočtových let, úhrady za překročení limitu telefonních hovorů a přečerpání stravenek. Příjmy z prodeje zboží a služeb ve školicím středisku Přestavky tvořily téměř 21,5 % celkových příjmů. Příjmy z Národního fondu na vybudování a provoz dětské skupiny (projekt *Vybudování a provoz dětské skupiny NKÚ* realizovaný v rámci operačního programu *Zaměstnanost*) činily 14 % celkových příjmů. Přes 12 % činil rozdíl mezi skutečně vyplacenými prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci a s nimi související výdaje za prosinec 2016 a částkou, která byla na tyto účely zaslána na účet cizích prostředků v souladu s ustanovením § 46 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů. Pojistné náhrady se podílely na dosažených příjmech 1,5 %. Více než 7 % tvořil prodej drobného dlouhodobého hmotného majetku (prodej nepotřebných notebooků a odebraných elektrozařízení). Příjmy z podnájmu konferenčního sálu a pronájmu plochy pro umístění dvou prodejních automatů v budově TOKOVO činily více než 5 % z celkových příjmů. Přes 2 % zaujímá pronájem části plochy pozemku v Praze 7 – Holešovicích určeného pro výstavbu sídla NKÚ a pozemku ve školicím

¹ Do vlastních příjmů jsou započteny příjmy tříd položek rozpočtové skladby 1 až 3 a rozdíl mezi předpokládanou a skutečně vyplacenou částkou na platy a zákonné pojistné za měsíc prosinec 2016.

středisku Přestavlky. Zbývající příjmy tvořily úroky z účtu u ČSOB (účet je veden podle § 45 odst. 7 rozpočtových pravidel).

Ve srovnání s rokem 2016 byly v roce 2017 vlastní příjmy vyšší o 591,47 tis. Kč. Rozdíl byl způsoben především výší náhrad z minulých rozpočtových let, prodejem použitých notebooků a příjmem prostředků z Národního fondu k realizaci projektu dětské skupiny financovaného v rámci operačního programu *Zaměstnanost*.

Plnění rozpočtu příjmů v jednotlivých seskupeních rozpočtových položek bylo následující:

Seskupení rozpočtových položek 21 – Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem

Schválený rozpočet ve výši 276 tis. Kč byl plněn částkou 525,90 tis. Kč, tj. na 190,54 %. Plnění rozpočtu zahrnuje příjmy z prodeje zboží a služeb ve školicím středisku Přestavlky (389,67 tis. Kč), příjmy z pronájmu pozemku ve školicím středisku a z pozemku pořízeného v roce 2004 pro účely výstavby nového sídla NKÚ (39,44 tis. Kč), dále příjmy z podnájmu konferenčního sálu v budově TOKOVO a pronájmu plochy pro umístění dvou prodejních automatů v této budově (96,68 tis. Kč) a příjmy z úroků (0,11 tis. Kč).

Seskupení rozpočtových položek 23 – Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy

Plnění schváleného rozpočtu ve výši 121 tis. Kč dosáhlo 818,35 tis. Kč, tj. 676,32 %. Příjmy tvořily vyúčtované přeplatky záloh z minulého rozpočtového období (661,44 tis. Kč), prodej drobného dlouhodobého hmotného majetku (130,37 tis. Kč) a přijaté pojistné náhrady (26,54 tis. Kč).

Seskupení rozpočtových položek 41 – Neinvestiční přijaté transfery

Rozpočet byl upraven z 0 Kč na částku 131,33 tis. Kč z důvodu souvztažného navýšení příjmů a výdajů v souvislosti s podporou pro dětskou skupinu. Rozpočet byl čerpán částkou 477,99 tis. Kč, tedy na 363,9 %. Podle § 46 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, byly na příjmový účet převedeny nevyčerpané prostředky v částce 223,14 tis. Kč na výplatu platů a ostatních plateb za provedenou práci a s nimi souvisejících plateb za měsíc prosinec 2016.

Mimo zmíněné tvořila příjmy podpora z Národního fondu na vybudování a provoz dětské skupiny financované v rámci projektu *Vybudování a provoz dětské skupiny NKÚ* z operačního programu *Zaměstnanost* (254,84 tis. Kč).

Souhrnný ukazatel „příjmy celkem“ ve výši 528,33 tis. Kč stanovený pro rok 2017 byl dodržen.

III. VÝDAJE

Schválený rozpočet výdajů kapitoly ve výši **518 777,69 tis. Kč** byl čerpán částkou 504 122,24 tis. Kč, tj. na 97,18 %. V souvislosti s navýšením platových tarifů od 1. listopadu 2017 byly usnesením rozpočtového výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky č. 658 z října 2017 zvýšeny výdaje o částku 5 329 456 Kč. V souvislosti s obdržením podpory k realizaci projektu *Vybudování a provoz dětské skupiny NKÚ* v rámci operačního programu *Zaměstnanost* bylo schváleno usnesením rozpočtového výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky č. 26 z 6. prosince 2017 rozpočtové opatření, jímž byly souvztažně navýšeny příjmy i výdaje. U výdajů se jednalo o navýšení indikátoru podílu státního rozpočtu v závazném ukazateli „*výdaje spolufinancované zcela nebo částečně z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem*“, a to o částku 131 328 Kč. Skutečné čerpání výdajů ve vztahu k rozpočtu po změnách ve výši 524 238,48 tis. Kč činí 96,16 %. Do rozpočtu byly zapojeny úspory z minulých let v celkové částce 78 551,08 tis. Kč, konečný rozpočet výdajů tedy dosáhl výše 602 789,60 tis. Kč a byl čerpán na 83,63 %.

Tabulka č. 4 – Přehled o plnění rozpočtu výdajů v roce 2017 (v tis. Kč)

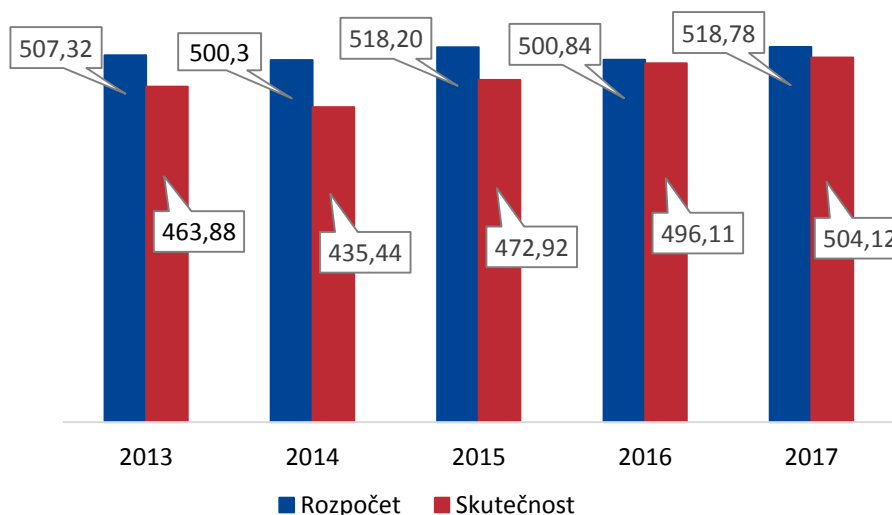
Ukazatel	Schválený rozpočet (RS)	% plnění k RS	Rozpočet po změnách (RZ)	% plnění k RZ	Konečný rozpočet (R3)	% plnění k R3	Skutečnost 2017
Třída 5 – Běžné výdaje	504 728	97,24	509 688	96,30	515 916	95,13	490 807,25
- seskupení položek 50							
výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci, v tom:	381 453	100,19	386 884	98,78	387 467	98,63	382 174,29
- platy	261 248	101,68	265 256	100,15	265 691	99,98	265 642,43
- ost. platby za proved. práci	23 419	84,91	23 419	84,91	23 419	84,91	19 884,27
- povinné pojistné	96 787	99,80	98 149	98,41	98 297	98,27	96 592,66
- odměny za užití dušev. vl.	0		60	91,54	60	91,54	54,92
- seskupení položek 51							
neinvest. nákupy a souvis. výdaje	116 801	87,60	116 259	88,00	121 895	83,94	102 313,74
- seskupení položek 53							
neinvest. transfery veřejnopráv. subj.	5 303	101,30	5 375	99,94	5 384	99,78	5 372,01
- seskupení položek 54							
neinv. transfery obyvatelstvu	1 010	82,59	1 010	82,59	1 010	82,59	834,17
- seskupení položek 55							
neinvest. transfery do zahraničí	150	75,36	150	75,36	150	75,36	113,05
- seskupení položek 59							
ostatní neinvestiční výdaje	10	0,00	10	0,00	10	0,00	0,00
Třída 6 – Kapitálové výdaje	14 050	94,77	14 550	91,51	86 873	15,33	13 314,98
- seskupení položek 61							
investiční nákupy	14 050	94,77	14 550	91,51	86 873	15,33	13 314,98
Výdaje za rok 2017 celkem	518 778	97,18	524 238	96,16	602 790	83,63	504 122,24

Tabulka č. 5 – Přehled o plnění rozpočtu výdajů v letech 2016–2017 (v tis. Kč)

Ukazatel	Skutečnost 2017	Skutečnost 2016	Index 2017/2016
Třída 5 – Běžné výdaje	490 807,25	468 585,84	104,74
- seskupení položek 50			
výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci, v tom:	382 174,29	360 989,76	105,87
- platy	265 642,43	250 843,81	105,90
- ost. platby za proved. práci	19 884,27	18 766,37	105,96
- povinné pojistné	96 592,66	91 379,58	105,70
- seskupení položek 51			
neinvest. nákupy a souvis. výdaje	102 313,74	102 904,10	99,43
- seskupení položek 53			
neinvest. transfery veřejnopráv. subj.	5 372,01	3 828,31	140,32
- seskupení položek 54			
neinv. transfery obyvatelstvu	834,17	753,34	110,73
- seskupení položek 55			
neinvest. transfery do zahraničí	113,05	110,35	102,44
- seskupení položek 59			
ostatní neinvestiční výdaje	0,00	0,00	0,00
Třída 6 – Kapitálové výdaje	13 314,98	27 521,20	48,38
- seskupení položek 61			
investiční nákupy	13 314,98	27 521,20	48,38
Výdaje celkem	504 122,24	496 107,04	101,62

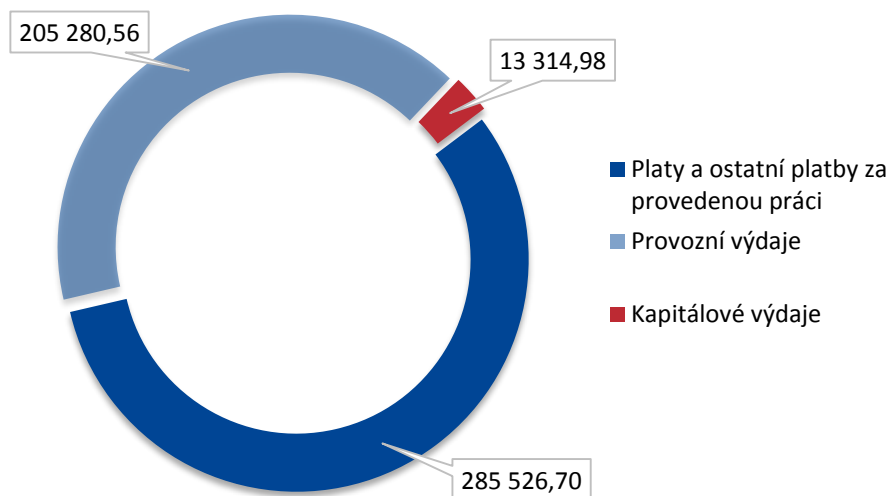
Tabulka č. 6 – Přehled o plnění schváleného rozpočtu výdajů v letech 2013–2017 (v tis. Kč)

Ukazatel	2013	2014	2015	2016	2017
Schválený rozpočet	507 321	500 393	518 197	500 840	518 778
Skutečnost	463 881	435 441	472 925	496 107	504 122
% plnění	91,44	87,02	91,26	99,06	97,18

Graf č. 3 – Přehled o plnění schváleného rozpočtu výdajů v letech 2013–2017 (v mil. Kč)

Z rozpočtu výdajů byla v roce 2017 financována vlastní činnost NKÚ, provozní výdaje v budově TOKOVO v Praze 7 – Holešovicích, Jankovcova 1518/2, na devíti územních odborech a ve školicím středisku Přestavlky a provoz dětské skupiny.

Souhrnný ukazatel „výdaje celkem“, který byl stanoven pro rok 2017 ve výši 518 778 tis. Kč a následně upraven usnesením rozpočtového výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky na 524 238 tis. Kč, byl dodržen.

Graf č. 4 – Struktura čerpání rozpočtu výdajů v roce 2017 (v tis. Kč)

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

Seskupení rozpočtových položek 50 – Platy a podobné a související výdaje

Podseskupení rozpočtových položek 501 – Platy

Schválený rozpočet prostředků na platy zaměstnanců ve výši 261 248 tis. Kč byl zvýšen na 265 256 tis. Kč a byl čerpán částkou 265 642,43 tis. Kč, tj. 101,68 % schváleného rozpočtu a 100,15 % rozpočtu po změnách. Byly zapojeny nároky z nespotřebovaných výdajů v celkové výši 435,41 tis. Kč, konečný rozpočet tak činil 265 691 tis. Kč a byl čerpán na 99,98 %. Důvodem zvýšení objemu prostředků na platy bylo schválení nařízení vlády č. 340/2017 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů. Toto nařízení zvýšilo s účinností od 1. listopadu 2017 platové tarify o 10 %, prostředky ze státního rozpočtu bylo toto navýšení pokryto jen z 9 %.

Průřezový ukazatel „platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech“ byl dodržen.

Čerpání prostředků na platy se v porovnání s rokem 2016 zvýšilo o 14 798,62 tis. Kč. Zvýšení bylo ovlivněno zejména uvedenou změnou výše platových tarifů. Průměrný měsíční plat zaměstnanců NKÚ v roce 2017 činil 48 440 Kč, což představuje zvýšení o 2 997 Kč (o 6,6 %) oproti průměrnému měsíčnímu platu v roce 2016, kdy dosáhl výše 45 443 Kč.

Průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců NKÚ v roce 2017 činil 457, tj. 92,32 % z celkového schváleného počtu 495 plánovaných systemizovaných pracovních míst. Z uvedeného přepočteného evidenčního počtu zaměstnanců jich v kontrolní sekci, která se zabývá metodikou a prováděním kontrolní činnosti, pracovalo 318, tj. 69,58 %.

K datu 31. 12. 2017 bylo ve stavu celkem 467 zaměstnanců (fyzických osob), z toho v kontrolní sekci 326. K 31. 12. 2016 bylo ve stavu 462 zaměstnanců, přičemž v kontrolní sekci pracovalo 322 zaměstnanců.

Podseskupení rozpočtových položek 502 – Ostatní platby za provedenou práci

Schválený rozpočet ve výši 23 419 tis. Kč nebyl v průběhu roku upravován a byl čerpán částkou 19 884,27 tis. Kč, tj. 84,91 %.

Ostatní osobní výdaje byly čerpány na platby vyplývající z dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr (uzavíraných zejména na zajišťování školení a kurzů, příp. na výpomocné práce obslužného charakteru) a na odměny pro garanty služebních vozidel. Celkem byla z položky ostatních osobních výdajů vyplacena částka 1 078,25 tis. Kč, tj. 79,10 % schváleného rozpočtu a 61,15 % rozpočtu po změnách, který činil 1 763 tis. Kč. V roce 2016 bylo z této položky vyplaceno 548,33 tis. Kč.

Platy představitelů NKÚ činily 18 709,93 tis. Kč, tj. 86,80 % schváleného rozpočtu i rozpočtu po změnách ve výši 21 556 tis. Kč. V roce 2016 byly platy představitelů čerpány částkou 18 218,05 tis. Kč. Čerpání prostředků ovlivnil počet členů NKÚ v roce 2017, v roce 2016 skončilo funkční období čtyřem členům, přičemž byli Poslaneckou sněmovnou Parlamentu České republiky zvoleni 2 členové v březnu 2017.

Odstupné rozpočtované částkou 500 tis. Kč bylo čerpáno 96,10 tis. Kč, tj. 19,22 % schváleného rozpočtu a 96,09 % rozpočtu po změnách, který byl snížen na 100 tis. Kč. Prostředky byly vyplaceny z důvodu změny systemizace.

Průřezový ukazatel stanovený pro platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci byl dodržen.

Podseskupení rozpočtových položek 503 – Povinné pojistné placené zaměstnavatelem

Schválený rozpočet ve výši 96 787 tis. Kč byl zvýšen na 98 149 tis. Kč. Rozpočet byl navýšen zapojením nároků z nespotřebovaných výdajů, konečný rozpočet tak činil 98 297 tis. Kč. Důvodem bylo zvýšení platových tarifů podle nařízení vlády č. 340/2017 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů. Vzhledem k tomu, že zákonné pojistné je výpočtovým ukazatelem vyplývajícím z výše rozpočtu na platy a ostatní platby za provedenou práci, bylo třeba upravit rozpočet tohoto pojistného. To bylo hrazeno v celkové výši 96 592,66 tis. Kč, tj. 99,80 % schváleného rozpočtu, 98,41 % rozpočtu po změnách a 98,27 % konečného rozpočtu.

Průřezový ukazatel stanovený pro povinné pojistné placené zaměstnavatelem byl dodržen.

Podle právních předpisů o zdravotním a sociálním pojištění bylo uhrazeno povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti ve výši 70 941,48 tis. Kč a pojistné na veřejné zdravotní pojištění ve výši 25 651,18 tis. Kč.

Podseskupení rozpočtových položek 504 – Odměny za užití duševního vlastnictví

V průběhu roku byla rozpočtovým opatřením převedena na položku částka 60 tis. Kč. Rozpočet po změnách byl čerpán na 91,54 %. Částka na této položce byla použita na úhradu využívání autorských práv v souvislosti s překladem mezinárodních účetních standardů pro veřejný sektor, které vydává Mezinárodní federace účetních.

Seskupení rozpočtových položek 51 – Neinvestiční nákupy a související výdaje

Podseskupení rozpočtových položek 513 – Nákupy materiálu

Schválený rozpočet ve výši 11 054 tis. Kč byl upraven na 11 025 tis. Kč a byl plněn částkou 4 776,47 tis. Kč, tj. 43,21 % schváleného rozpočtu a 43,33 % rozpočtu po změnách. Do rozpočtu byly zapojeny nároky z nespotřebovaných výdajů, konečný rozpočet tak dosáhl 12 075 tis. Kč a byl čerpán na 39,56 %.

Výdaje byly vynaloženy na nákup:

- drobného dlouhodobého hmotného majetku (1 801,60 tis. Kč),
- knih, učebních pomůcek a tisku (428,86 tis. Kč),
- potravin a zboží pro školící středisko Přestavlky a dětskou skupinu (542,42 tis. Kč),
- kancelářského materiálu, ostatního materiálu a automateriálu (1 923,66 tis. Kč),
- prádla, léků a ochranných pomůcek (79,93 tis. Kč).

V porovnání s rokem 2016, kdy výdaje tohoto podseskupení rozpočtových položek dosáhly částky 4 787,93 tis. Kč, bylo v roce 2017 čerpání nižší o 11,44 tis. Kč.

Ve výdajích tohoto podseskupení rozpočtových položek jsou zahrnuty zálohové platby za předplatné ve výši 22,25 tis. Kč, které nebyly do 31. 12. 2017 vyúčtovány a jsou předmětem vyúčtování v následujícím roce.

Podseskupení rozpočtových položek 514 – Úroky a ostatní finanční výdaje

Schválený rozpočet ve výši 10 tis. Kč byl čerpán částkou 7,79 tis. Kč, tj. 77,88 %. Z tohoto podseskupení rozpočtových položek byly hrazeny kurzové ztráty, které vznikly při zpětném odprodeji valut pořízených pro vybavení zaměstnanců na zahraniční pracovní cesty. V roce 2016 činily kurzové ztráty 7,01 tis. Kč.

Podseskupení rozpočtových položek 515 – Nákup vody, paliv a energie

Schválený rozpočet ve výši 2 500 tis. Kč byl v průběhu roku upraven na 2 370 tis. Kč, čerpání dosáhlo částky 2 003,06 tis. Kč, tj. 80,12 % schváleného a 84,52 % upraveného rozpočtu.

Do tohoto podseskupení jsou zahrnuty platby za:

- vodu (35,88 tis. Kč),
- plyn (376,46 tis. Kč),
- elektrickou energii (494,62 tis. Kč),
- pohonné hmoty a maziva (1 096,10 tis. Kč).

Čerpání tohoto podseskupení rozpočtových položek ovlivňuje výše stanovených záloh a jednotkové ceny za odběr elektrické energie, plynu a vody a ceny pohonných hmot. K 31. 12. 2017 nebyly vyúčtovány zálohové platby poskytnuté dodavatelům plynu (30,17 tis. Kč) a elektrické energie (118,39 tis. Kč).

V roce 2016 vykazovalo čerpání na tomto výdajovém podseskupení částku 2 090,72 tis. Kč, což bylo o 87,66 tis. Kč více než v roce 2017. Čerpání bylo vedle objemu nevyúčtovaných záloh ovlivněno zejména nižšími výdaji za pohonné hmoty a maziva.

Podseskupení rozpočtových položek 516 – Nákup služeb

Schválený rozpočet 90 468 tis. Kč byl snížen na 90 097 tis. Kč. Čerpání dosáhlo 84 963,99 tis. Kč, tj. 93,92 % schváleného rozpočtu a 94,30 % rozpočtu po změnách. Do rozpočtu byly zapojeny nároky z nespotřebovaných výdajů, konečný rozpočet tak dosáhl 93 297 tis. Kč a jeho čerpání představuje 91,07 %.

Z výdajů byly hrazeny dodavatelsky zajišťované služby, a to:

- služby související s ICT – servis hardwaru a softwaru, úhrada služeb poskytovaných Státní pokladnou Centrem sdílených služeb (SPCSS) a podpora provozovaných subsystémů v informačním systému NKÚ (25 638,23 tis. Kč);
- telekomunikační služby sítě WAN a provoz mobilních telefonů (3 500,56 tis. Kč);
- nájemné (19 682,59 tis. Kč, v tom nájemné za TOKOVO 16 786,38 tis. Kč, nájemné za prostory pro dětskou skupinu v objektu TOKOVO 1 020,15 tis. Kč, nájemné na územních

pracovištích 1 019,71 tis. Kč, nájemné za parkování aut celkem 713,76 tis. Kč, nájem za vozidlo Škoda Superb 90,15 tis. Kč, nájem objektových zařízení 0,17 tis. Kč);

- poštovní služby (64,91 tis. Kč);
- konzultační a právní služby (815,86 tis. Kč);
- školení a vzdělávání (3 696,23 tis. Kč);
- služby související se zahraničními aktivitami (232,15 tis. Kč);
- příspěvky na stravování (4 642,30 tis. Kč);
- pojistné (301 tis. Kč);
- překladatelské práce a tlumočení (1 240,23 tis. Kč);
- služby auditora (123,42 tis. Kč);
- služby související s nájmem (19 252,29 tis. Kč, v tom objekt TOKOVO 17 280,20 tis. Kč);
- ostatní služby (5 874,22 tis. Kč), např. revize zařízení, servisní služby, doprava na školení, úklidové práce, rozhlasové a televizní poplatky, poplatky peněžním ústavům, poplatky za doručení stravenek, tisk publikací souvisejících s činností NKÚ.

Ve výdajích tohoto podseskupení rozpočtových položek jsou zahrnuty zálohové platby za služby související s užíváním nebytových prostor ve výši 17 597,28 tis. Kč, které nebyly do 31. 12. 2017 vyúčtovány a jsou předmětem vyúčtování v následujícím roce.

Výdaje roku 2016 dosáhly 87 337,60 tis. Kč a byly ve srovnání s rokem 2017 vyšší o 2 373,61 tis. Kč. Nižší výdaje v roce 2017 ovlivnily především nižší výdaje za služby související s ICT.

Podseskupení rozpočtových položek 517 – Ostatní nákupy

Schválený rozpočet činil 8 355 tis. Kč, rozpočet po změnách 8 344 tis. Kč, konečný rozpočet 9 474 tis. Kč. Čerpání dosáhlo výše 6 782,72 tis. Kč, což představuje 81,18 % schváleného rozpočtu, 81,29 % rozpočtu po změnách a 71,59 % konečného rozpočtu.

V podseskupení rozpočtových položek 517 jsou obsaženy:

- výdaje za opravy a udržování (1 599,17 tis. Kč),
- cestovné (3 729,45 tis. Kč, z toho cestovné za zahraniční cesty 2 523,81 tis. Kč),
- výdaje za programové vybavení (298,65 tis. Kč),
- výdaje za pohoštění (884,02 tis. Kč, z toho pohoštění související se zahraničními aktivitami 320,28 tis. Kč),
- účastnické poplatky na tuzemské a zahraniční konference (266,28 tis. Kč),
- výdaje za zahraniční dálniční známky a poplatky (5,15 tis. Kč).

V roce 2017 se výdaje tohoto podseskupení rozpočtových položek oproti předchozímu roku, kdy bylo čerpáno 5 324,16 tis. Kč, zvýšily o 1 458,56 tis. Kč. Zvýšení bylo zaznamenáno zejména u výdajů na cestovné zahraniční, programové vybavení, opravy a udržování a účastnické poplatky.

Podseskupení rozpočtových položek 519 – Výdaje související s neinvestičními nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary

Schválený rozpočet 4 414 tis. Kč byl čerpán ve výši 3 779,71 tis. Kč, což představuje plnění na 85,63 %. Konečný rozpočet byl navýšen zapojením nároků z nespotřebovaných výdajů na výši 4 670 tis. Kč a jeho plnění bylo na 80,94 %. Nejvyšší podíl v rámci podseskupení zaujímá úhrada víceúčelové paušální náhrady, která náleží podle zákona č. 236/1995 Sb., o platu a dalších náležitostech spojených s výkonem funkce představitelů státní moci a některých státních orgánů a soudců a poslanců Evropského parlamentu, ve znění pozdějších předpisů, představitelům NKÚ.

Zbývající část čerpaných prostředků tvořily především výdaje na vypořádání přeplatků úhrad spojených s užíváním bytů. A dále na úhradu odvodu za nenaplnění stanoveného podílu

zaměstnávání osob se zdravotním postižením ve výši 225,83 tis. Kč. V roce 2016 činily výdaje na tomto podseskupení rozpočtových položek 3 356,68 tis. Kč, tedy o 423,03 tis. Kč méně než v roce 2017. Hlavním důvodem nižšího čerpání v roce 2016 bylo neobsazení několika míst členů NKÚ v průběhu roku, což ovlivnilo výdaje na víceúčelovou paušální náhradu představitelů NKÚ. Dalším důvodem vyššího čerpání v roce 2017 bylo i vyplacení náhrady za pracovní úraz a úhrada nerozpočtovaného odvodu za nenaplnění stanoveného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením.

Seskupení rozpočtových položek 53 – Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům a mezi peněžními fondy téhož subjektu a platby daní

Podseskupení rozpočtových položek 534 – Převody vlastním fondům a ve vztahu k útvarům bez plné právní subjektivity

Schválený rozpočet ve výši 5 225 tis. Kč byl vzhledem ke zvýšení rozpočtu výdajů na platy zaměstnanců v důsledku změny platových tarifů upraven na 5 305 tis. Kč a čerpán částkou 5 312,48 tis. Kč, tj. 101,68 % schváleného rozpočtu a 100,14 % rozpočtu po změnách. Do rozpočtu byly zapojeny nároky z nespotřebovaných výdajů, konečný rozpočet tak dosáhl částky 5 314 tis. Kč a byl čerpán na 99,97 %. Příklad do fondu kulturních a sociálních potřeb byl proveden ve výši 2 % nákladů zúčtovaných na platy zaměstnanců v pracovním poměru.

Průřezový ukazatel stanovující výši převodu prostředků fondu kulturních a sociálních potřeb byl dodržen.

Podseskupení rozpočtových položek 536 – Ostatní neinvestiční transfery jiným veřejným rozpočtům, platby daní a další povinné platby

Schválený rozpočet 78 tis. Kč byl v průběhu roku snížen na 70 tis. Kč a čerpán částkou 59,53 tis. Kč, což představuje plnění na 76,32 % schváleného a 84,72 % upraveného rozpočtu.

Prostředky tohoto podseskupení položek byly použity na zakoupení dálničních známek pro služební vozidla a na úhradu správních poplatků. V roce 2016 dosáhlo čerpání celkové částky 65,43 tis. Kč.

Seskupení rozpočtových položek 54 – Neinvestiční transfery obyvatelstvu

Podseskupení rozpočtových položek 542 – Náhrady placené obyvatelstvu

Schválený rozpočet ve výši 1 010 tis. Kč nebyl v průběhu roku měněn a byl čerpán částkou 834,17 tis. Kč, tj. 82,59 %. Prostředky byly v souladu s ustanoveními § 192 až § 194 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, čerpány na výplatu náhrady mzdy zaměstnancům NKÚ za prvních 14 dnů dočasné pracovní neschopnosti. V roce 2016 bylo na tyto účely vyčerpáno 753,34 tis. Kč.

Seskupení rozpočtových položek 55 – Neinvestiční transfery do zahraničí

Podseskupení rozpočtových položek 551 – Neinvestiční transfery mezinárodním organizacím a nadnárodním orgánům

Schválený rozpočet ve výši 150 tis. Kč byl čerpán částkou 113,05 tis. Kč, tj. na 75,36 %. Těmito prostředky byly uhrazeny roční příspěvky za členství NKÚ v organizacích EUROSAI a INTOSAI. V roce 2016 činil tento výdaj 110,35 tis. Kč; rozdíl vyplývá ze změn kurzu koruny vůči zahraničním měnám.

Seskupení rozpočtových položek 59 – Ostatní neinvestiční výdaje

Podseskupení rozpočtových položek 590 – Ostatní neinvestiční výdaje

Schválený rozpočet ve výši 10 tis. Kč nebyl čerpán.

Seskupení rozpočtových položek 61 – Investiční nákupy a související výdaje

Schválený rozpočet ve výši 14 050 tis. Kč byl zvýšen na 14 550 tis. Kč a byl čerpán částkou 13 314,98 tis. Kč, tj. na 94,77 % schváleného rozpočtu a 91,51 % rozpočtu po změnách. Do rozpočtu byly zapojeny nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů v částce 72 323 tis. Kč, konečný rozpočet tedy dosáhl výše 86 873 tis. Kč a jeho plnění činí 15,33 %.

Podseskupení rozpočtových položek 611 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku

Schválený rozpočet ve výši 3 800 tis. Kč byl čerpán částkou 4 326,86 tis. Kč, tj. 113,86 % schváleného rozpočtu. Po zapojení nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů dosáhl konečný rozpočet 6 677 tis. Kč a byl čerpán na 64,80 %.

Finanční prostředky byly vynaloženy v těchto oblastech:

- FORM-2016 – dodávka a implementace řešení pro tvorbu elektronických formulářů a workflow v prostředí MS SharePoint;
- VDI-2016 – pořízení softwarové části virtuální desktopové infrastruktury;
- DAT-2014 – rozvoj subsystému centrálního datového skladu NKÚ;
- PDAT-2017 (pokračování projektu DAT-2014) – byl vysoutěžen nový dodavatel centrálního datového skladu NKÚ, migrace databázového enginu na vyšší verzi, implementace nové struktury dat pro oblast veřejných zakázek a doplnění struktury a reportů pro oblast IISSP;
- KIS – doplnění modulu RUKA v Kontrolním informačním systému o vyhodnocování opatření přijatých kontrolovanými osobami po ukončení kontrolní akce, a to za účelem zefektivnění evidence nedostatků a opatření a za účelem podpory plánování kontrolní činnosti;
- AthenA – došlo k technologickému upgradu dokumentového úložiště spisové služby AthenA a k rekonfiguraci stávajícího prostředí.

Oproti předpokladu nebyl z důvodu nepředvídatelného časového prodloužení příprav a průběhu veřejné zakázky realizován projekt PFW-2017 – pořízení perimetrového firewallu snižujícího rizika přerušení provozu v případě útoku z vnějších sítí. V roce 2017 bylo

rozhodnuto o výběru nejvhodnější nabídky a byla také uzavřena smlouva s dodavatelem. V roce 2018 proběhne implementace projektu.

V porovnání s rokem 2016, kdy výdaje tohoto podseskupení činily 7 213,03 tis. Kč, byly v hodnoceném roce výdaje nižší o 2 886,17 tis. Kč. Výdaje v roce 2016 byly ovlivněny zejména potřebou zajistit lepší ochranu proti kybernetickým útokům.

Podseskupení rozpočtových položek 612 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

Schválený rozpočet 10 250 tis. Kč byl během roku zvýšen na 10 750 tis. Kč a čerpán částkou 8 988,12 tis. Kč, tj. na 87,69 % schváleného a 83,61 % upraveného rozpočtu. Po zapojení nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů v částce 69 446 tis. Kč dosáhl konečný rozpočet 80 196 tis. Kč a byl plněn na 11,21 %.

Z rozpočtových prostředků byly financovány následující oblasti:

Budovy a stavby

Schválený rozpočet ve výši 3 400 tis. Kč byl během roku upraven na 2 900 tis. Kč a čerpán částkou 2 154,21 tis. Kč, tj. 63,36 %. Do rozpočtu byly převedeny nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 68 826 tis. Kč, čímž konečný rozpočet dosáhl hodnoty 71 726 tis. Kč a byl čerpán na 3 %. Byly realizovány přípravné a projektové práce pro výstavbu sídla NKÚ (2 131,04 tis. Kč) a projektové práce ve školicím středisku Přestavlky (23,18 tis. Kč).

Stroje a zařízení

Schválený rozpočet ve výši 250 tis. Kč byl během roku upraven na 1 150 tis. Kč a čerpán částkou 755,60 tis. Kč, tj. na 302,24 % schváleného rozpočtu a 65,70 % rozpočtu po změnách. Byla provedena obnova AV techniky (376,28 tis. Kč) a do školicího střediska Přestavlky byly v rámci obměny technologie kuchyně zakoupeny mycí stroj na nádobí (189,53 tis. Kč), výdejní vozík (91,11 tis. Kč) a kávovar (98,67 tis. Kč). Nižší čerpání bylo způsobeno především podstatně nižší cenou za obnovu AV techniky, než se původně předpokládalo.

Bezpečnostní systémy

Schválený rozpočet ve výši 100 tis. Kč nebyl v roce 2017 čerpán. Finanční prostředky byly vyčleněny na výdaje za bezpečnostní systémy na územních odborech, pro které je plánována dislokace, ta však nebyla realizována.

Dopravní prostředky

Schválený rozpočet ve výši 2 200 tis. Kč byl během roku upraven na 1 800 tis. Kč a čerpán částkou 1 316,24 tis. Kč, tj. na 59,83 % schváleného rozpočtu a 73,12 % rozpočtu po změnách. Byla zakoupena tři osobní vozidla Škoda Octavia Ambition 1,4. Nižší čerpání plyne z poskytnutí lepších finančních podmínek pro nákup vozů a dále z toho, že zajištění přepravních potřeb je částečně kryto pronájemem.

Výpočetní technika

Schválený rozpočet ve výši 4 300 tis. Kč byl zvýšen na 4 800 tis. Kč a do rozpočtu byla zapojena částka 620 tis. Kč z nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů, čímž dosáhl konečný rozpočet 5 420 tis. Kč. Čerpání výdajů ve výši 4 762,07 tis. Kč představuje 110,75 % schváleného rozpočtu, 99,21 % rozpočtu po změnách a 87,86 % konečného rozpočtu.

V roce 2017 byly realizovány tyto akce:

- DMZSW-2016: náhrada technologicky zastaralých a již kapacitně nevyhovujících síťových rozbočovačů v demilitarizované zóně NKÚ.
- VDI-2016 – 2. část: pořízení nových hardwarových částí virtuální desktopové infrastruktury v počtu 12 serverů a k nim potřebné síťové infrastruktury, včetně zprovoznění VMware prostředí se začleněním do lokálního prostředí NKÚ, které směřuje ke zvýšení grafického výkonu a celkového zvýšení výkonu řešení připraveného na stále náročnější podmínky.

Oproti předpokladu nebyl z důvodu nepředvídatelného časového prodloužení příprav a průběhu veřejné zakázky realizován projekt PFW-2017 – pořízení perimetrového firewallu snižujícího rizika přerušení provozu v případě útoku z vnějších sítí. V roce 2017 bylo rozhodnuto o výběru nejvhodnější nabídky a byla také uzavřena smlouva s dodavatelem. V roce 2018 proběhne implementace projektu.

Čerpání výdajů na tomto podseskupení dosáhlo v roce 2017 částky 8 988,12 tis. Kč, tedy o 11 320,05 tis. Kč méně než v roce 2016, kdy bylo dosaženo částky 20 308,17 tis. Kč.

IV. VÝDAJE NA FINANCOVÁNÍ PROGRAMŮ REPRODUKCE MAJETKU

Schválený rozpočet výdajů na financování programů reprodukce majetku činil 53 650 tis. Kč a byl čerpán částkou 43 157,33 tis. Kč, tj. 80,44 %. Do zdrojů financování byly zapojeny nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 73 773,10 tis. Kč. Konečný rozpočet v částce 127 423 tis. Kč byl plněn na 33,87 %.

Stanovený ukazatel „výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem“ byl dodržen.

Program **18101 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny NKÚ od roku 2011** zahrnuje období let 2011–2020. V listopadu 2016 Ministerstvo financí schválilo změnu dokumentace programu, kterou se s ohledem na akci *Výstavba sídla NKÚ* prodlužuje doba jeho realizace do 31. 12. 2020. Výše účasti státního rozpočtu na financování programu je stanovena na maximálně 1 179 568,00 tis. Kč. Cílem programu zůstává zajistit materiální a technické podmínky pro výkon kontrolní činnosti a pro práci zaměstnanců NKÚ, a to v celorepublikové působnosti. Souhrn finančních zdrojů na realizaci programu v roce 2017 dosáhl částky 43 157,33 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2016, kdy celkové výdaje dosáhly částky 61 617,71 tis. Kč, je to o 18 460,38 tis. Kč méně. Důvodem vyššího čerpání v roce 2016 byl zejména rozvoj a obměna v oblasti ICT, především se jednalo o zajištění kybernetické bezpečnosti a naplnění podmínek plynoucích pro tuto oblast z platné legislativy. Od zahájení realizace programu (tedy od 1. 1. 2011) do 31. 12. 2017 bylo na řešení programu vynaloženo celkem 306 653,15 tis. Kč.

V rámci programu jsou realizovány dva výdajové subtituly:

- 181V0110 – *Pořízení, obnova a provozování ICT NKÚ,*
- 181V0120 – *Reprodukce majetku NKÚ.*

Schválený rozpočet výdajového subtitulu **181V0110 – Pořízení, obnova a provozování ICT NKÚ** ve výši 47 700 tis. Kč byl čerpán částkou 38 931,28 tis. Kč, tj. 81,62 %. Do zdrojů byly zapojeny nároky z nespotřebovaných výdajů v částce 4 947 tis. Kč. Konečný rozpočet ve výši 52 647 tis. Kč byl plněn na 73,95 %.

Financování výdajového subtitulu zahrnuje běžné a kapitálové výdaje.

Schválený rozpočet kapitálových výdajů ve výši 8 100 tis. Kč byl upraven na 8 600 tis. Kč a čerpán částkou 9 088,93 tis. Kč, tj. 112,21 % schváleného a 105,96 % upraveného rozpočtu. Do rozpočtu byly zapojeny nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů ve výši 3 497 tis. Kč. Konečný rozpočet tak dosáhl 12 097 tis. Kč a byl plněn na 75,13 %.

Běžné výdaje v objemu 39 600 tis. Kč byly sníženy na 39 100 tis. Kč a čerpány částkou 29 842,34 tis. Kč, tj. plnění na 75,36 % schváleného rozpočtu a 76,32 % rozpočtu po změnách. Po zapojení nároků z nespotřebovaných výdajů dosáhl konečný rozpočet výše 40 550 tis. Kč, jeho čerpání představuje 73,59 %.

Cílem výdajového subtitulu v hodnoceném období bylo zajištění obnovy zastaralých zařízení v plánovaných cyklech tak, aby byla zaručena bezpečnost a kontinuita informačního systému a tím byl zabezpečen informační systém NKÚ proti kybernetickým útokům. V hodnoceném období odbor informatiky také připravoval prostředí pro elektronizaci procesů a věnoval se analýzám informačního systému nutným pro aplikaci evropských nařízení GDPR a EIDAS.

Výdajový subtitul **181V0120 – Reprodukce majetku NKÚ** měl stanoven rozpočet ve výši 5 950 tis. Kč a byl čerpán částkou 4 226,10 tis. Kč, tj. na 71,03 %. Po zapojení nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů na přípravu výstavby sídla NKÚ dosáhl konečný rozpočet částky 74 776 tis. Kč a byl čerpán na 5,65 %. Zdrojem výdajového subtitulu byly pouze kapitálové prostředky. Mezi hlavní cíle tohoto výdajového subtitulu patřila příprava výstavby sídla NKÚ, obnova vozového parku, obnova audiovizuální techniky a technologických zařízení školicího střediska Přestavlky.

Střednědobý výhled pro realizaci programu v roce 2017 (60 760 tis. Kč) se zásadně nelišil od schváleného rozpočtu.

V. HODNOCENÍ HOSPODÁRNOSTI, EFEKTIVNOSTI A ÚČELNOSTI VYNAKLÁDÁNÍ VÝDAJŮ KAPITOLY

Tabulka č. 7 – Vývoj příjmů a výdajů v období 2013–2017 (v tis. Kč)

Základní ukazatele	2013	2014	2015	2016	2017
Příjmy celkem	953,15	1 247,68	1 067,62	1 230,77	1 822,24
Výdaje celkem	463 881,28	435 440,95	472 924,50	496 107,04	504 122,24
z toho:					
běžné výdaje	452 034,13	430 637,60	454651,97	468 585,84	490 807,25
Průměrný přepočtený počet	464	462	464	460	457
Výdaje státního rozpočtu (SR) celkem	1 173 127 823	1 211 608 153	1 297 321 588	1 219 843 518	922 743 825

Tabulka č. 8 – Vývoj jednotkových výdajů v období 2013–2017 (v Kč)

Nákladovost	2013	2014	2015	2016	2017
Výdaje na 1 zaměstnance v Kč	999 744	942 513	1 019 234	1 078 494	1 103 112
Výdaje na 1 zaměstnance bez mzdových a souvisejících výdajů (v Kč)	316 553	236 984	269 115	285 553	255 340
Běžné výdaje na 1 zaměstnance v Kč	974 211	932 116	979 853	1 018 665	1 073 976
Běžné výdaje na 1 zaměstnance bez mzdových a souvisejících výdajů (v Kč)	291 020	226 587	229 734	225 724	226 204
Podíl celkových výdajů NKÚ na SR v %	0,040	0,036	0,036	0,041	0,055

Základní ukazatele rozpočtu kapitoly 381 – *Nejvyšší kontrolní úřad* jsou uvedeny číselnou řadou let 2013 až 2017. Efektivita vynaložených výdajů je měřena především ukazatelem „výdaj na 1 zaměstnance v Kč“.

Vlastní příjmy kapitoly zaznamenaly oproti předchozímu roku nárůst, což bylo způsobeno zejména příjmem prostředků z Národního fondu k realizaci projektu dětské skupiny v rámci operačního programu *Zaměstnanost* a výší náhrad z minulých rozpočtových období. Struktura příjmů a jejich objem se z dlouhodobého hlediska výrazně nemění, neboť jsou vedle zmíněných náhrad z minulých období tvořeny prodejem zboží ve školicím středisku Přestavky a nájmy nemovitého majetku, které však mívají spíše nahodilý charakter.

Rovněž vývoj výdajů se v jednotlivých letech výrazně nemění. S ohledem na charakter činnosti NKÚ tvoří nejvyšší podíl celkových výdajů finanční prostředky na úhradu plateb na platy a ostatní platby za provedenou práci a s nimi související výdaje (zákonné pojistné a odvod fondu kulturních a sociálních potřeb). Proto se do celkových realizovaných výdajů

promítají výrazným způsobem právě změny platů dané věcně příslušnou legislativou. Dále bývají výdaje ovlivněny vedle běžných provozních potřeb mírou obměny dlouhodobého majetku, která se projevuje čerpáním prostředků v oblasti programového financování.

Celkové výdaje za rok 2017 přepočtené na 1 zaměstnance dosahují 102,28 % výše výdajů roku 2016. Meziroční index celkových výdajů (porovnání let 2017/2016) činí 101,62, u běžných výdajů pak 104,74. Celkové výdaje za rok 2017 snížené o mzdové a související výdaje a přepočtené na 1 zaměstnance dosahují 89,42 % výše roku 2016. Výše finančních prostředků vynaložených v jednotlivých letech je ovlivněna četností a druhem věcného plnění v závislosti na plnění úkolů při zajišťování kontrolní činnosti v daném roce. Z toho tedy vyplývá, že nárůst výdajů je dán hlavně výdaji v oblasti mezd a souvisejících výdajů.

Hodnocení uvedených ukazatelů je vyčísleno rovněž podílem celkových výdajů kapitoly NKÚ na celkových výdajích státního rozpočtu. Tento podíl výdajů mírně vzrostl na 0,05 % z 0,04 %, což bylo způsobeno výrazně nižšími celkovými výdaji státního rozpočtu v roce 2017.

Celkový přínos činnosti NKÚ lze vztáhnout k hlavní činnosti, tedy k realizovaným kontrolám. Podrobné hodnocení tohoto přínosu je předmětem výroční zprávy za rok 2017.

V roce 2017 nerealizoval NKÚ programy financované vládou. Program 18101 – *Rozvoj a obnova materiálně technické základny Nejvyššího kontrolního úřadu od roku 2011* nespadá do této kategorie programů.

VI. NÁROKY Z NESPOTŘEBOVANÝCH VÝDAJŮ

Ke dni 1. 1. 2017 byl evidován stav nároků z nespotřebovaných výdajů v celkové výši 319 063,79 tis. Kč. Z této částky představovaly nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů 69 863,09 tis. Kč a nároky z nespotřebovaných neprofilujících výdajů 249 200,70 tis. Kč. V roce 2017 byly do rozpočtu zapojeny nároky z nespotřebovaných výdajů v celkové částce 78 551,08 tis. Kč, přičemž profilující činily 74 208,51 tis. Kč a neprofilující 4 342,57 tis. Kč. Použití nároků je popsáno v příslušných částech této průvodní zprávy.

Nevyčerpané prostředky z roku 2017 byly převedeny do výkazu nároků z nespotřebovaných výdajů k 1. 1. 2018 v celkové výši 98 657,32 tis. Kč, v tom profilující výdaje na programové financování ve výši 84 265,77 tis. Kč, profilující výdaje na platy a ostatní platby za provedenou práci ve výši 3 583,13 tis. Kč a neprofilující výdaje ve výši 10 818,43 tis. Kč. Celkový stav nároků z nespotřebovaných výdajů tak k 1. 1. 2018 činí 339 180,03 tis. Kč, z toho profilující výdaje na programové financování dosahují výše 141 284,84 tis. Kč a profilující výdaje na platy a ostatní platby za provedenou práci 7 218,63 tis. Kč.

Hlavním důvodem nespotřebování rozpočtovaných prostředků jsou úspory v oblasti běžných výdajů i nižší čerpání kapitálových výdajů. Čerpání běžných výdajů ovlivnilo zejména neobsazení zákonného počtu členů NKÚ v průběhu celého roku (vedle výdajů na platy představitelů se promítlo zejména do čerpání zákonného pojistného a dále ovlivnilo položku náhrad souvisejících s výkonem ústavní funkce). Nižší byly i výdaje na služby, opravy a udržování a cestovné (u zahraničního cestovného se projevuje refundace části výdajů ze strany mezinárodních organizací, jako je Evropská kosmická agentura a Evropská obranná agentura). U kapitálových výdajů zůstaly nedočerpané prostředky na výstavbu sídla NKÚ (byly realizovány pouze některé přípravné a projektové práce) a prostředky na obnovu vozidel a na programové vybavení a výpočetní techniku.

Nároky z nespotřebovaných výdajů (především nároky z minulých let) budou využity pro účely výstavby sídla Nejvyššího kontrolního úřadu. Usnesením vlády ze dne 30. května 2016 č. 497 bylo v rozpočtové kapitole NKÚ schváleno převedení nároků z nespotřebovaných neprofilujících výdajů v celkové výši 218 000 tis. Kč na profilující nároky určené pro výstavbu

sídla NKÚ v rámci programu 18101 – *Rozvoj a obnova materiálně technické základny Nejvyššího kontrolního úřadu od roku 2011*, přičemž v roce 2017 bylo zapojeno 65 000 tis. Kč. Zbývající nároky z nespotřebovaných výdajů budou užity v souladu s rozpočtovými pravidly.

VII. ZAHRANIČNÍ PRACOVNÍ CESTY A MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE

Mezinárodní spolupráce NKÚ byla v roce 2017 zaměřena především na aktivity v rámci pracovních skupin EUROSAI, INTOSAI, Kontaktního výboru a Evropského účetního dvora. Bilaterální spolupráce probíhala zejména s nejvyššími kontrolními institucemi Německa a Slovenska.

Významnou událostí bylo zvolení NKÚ předsedou EUROSAI na léta 2020–2023. NKÚ bude v roce 2020 pořádat také kongres EUROSAI. Již teď má v této souvislosti řadu finančních závazků.

Další neméně důležitou část mezinárodních aktivit NKÚ tvoří pokračující spolupráce s Evropskou kosmickou agenturou při zajišťování externího auditu. V září 2017 byla po třech letech naopak ukončena spolupráce NKÚ s Evropskou obrannou agenturou.

Významný podíl na zahraničních aktivitách měla i účast zástupců NKÚ na zahraničních workshopech a seminářích.

Z konferencí a kongresů nelze opomenout účast na X. kongresu EUROSAI a na 7. mezinárodní konferenci proti korupci, tato konference byla spojena i s připomínkou 40. výročí podpisu *Limské deklarace*.

V roce 2017 byl NKÚ rovněž aktivní při pořádání mezinárodních akcí v ČR. Celkem se jednalo o 24 akcí, např. seminář zástupců NKÚ, Parlamentu ČR, ministerstev a představitelů zahraničních SAI týkající se oblasti udržitelné energie, schůzka expertů NKÚ a BRH k realizaci společné kontroly zaměřené na daň z přidané hodnoty v oblasti elektronického obchodování, jednání podskupiny pro tvorbu manuálu *Kontrola prevence korupce v oblasti veřejných zakázek* pracovní skupiny INTOSAI WGFACML, seminář EUROSAI týkající se společných auditů aj.

Zástupci NKÚ se zúčastnili celkem 59 akcí v zahraničí. Jedná se o podstatný nárůst oproti minulému roku. Většinu této spolupráce tvořily aktivity v rámci Evropské organizace nejvyšších kontrolních institucí (EUROSAI), dále akce spojené s působením NKÚ v Mezinárodní organizaci nejvyšších kontrolních institucí (INTOSAI), dále bilaterální aktivity NKÚ s partnerskými nejvyššími kontrolními institucemi, spolupráce s Evropskou obrannou agenturou, Evropskou kosmickou agenturou, akce zaměřené na prohlubování znalostí

a zkušeností zaměstnanců NKÚ a aktivity se SAI zemí Evropské unie v rámci Kontaktního výboru a jeho pracovních skupin.

Zahraničních pracovních cest se v roce 2017 zúčastnilo 52 zástupců NKÚ. Prezident NKÚ uskutečnil devět zahraničních cest, viceprezidentka NKÚ uskutečnila jednu zahraniční cestu a členové úřadu realizovali celkem jedenáct zahraničních cest.

Pracovní cesty napomohly ke zdokonalování a prohlubování odborných znalostí, vzdělávání a praktických zkušeností v různých oblastech kontroly, jako je např. účetnictví ve veřejném sektoru, kontrola životního prostředí, strukturální fondy, finanční audit, evropská pravidla zadávání veřejných zakázek, audit výkonnosti, boj proti korupci, finanční nástroje EU atd. Napomohly zároveň také prohloubení a rozšíření spolupráce s partnerskými kontrolními institucemi.

Úhrady části výdajů souvisejících se zahraničními pracovními cestami prostřednictvím platebních karet byly prováděny z bankovního účtu, který je veden u ČSOB. Tento účet vykazoval k 31. 12. 2017 zůstatek 2 236,83 Kč.

VIII. DĚTSKÁ SKUPINA

V souladu se zákonem č. 247/2014 Sb., o poskytování služby péče o dítě v dětské skupině a o změně souvisejících zákonů, zahájil NKÚ od října 2016 provoz dětské skupiny pro děti svých zaměstnanců. Smyslem dětské skupiny je přispět k vytvoření podmínek pro sladění rodinného a osobního života s výkonem pracovní činnosti zaměstnanců.

Stavební úpravy prostor pro provozování dětské skupiny v sídle NKÚ, tedy v objektu TOKOVO, měly povahu rekonstrukce. Proto je hradil vlastník objektu s tím, že budou započítány do výše nájemného. V roce 2017 se tak čtvrtletní nájemné zvýšilo o 271,17 tis. Kč.

Podle ustanovení § 6 odst. 3 zákona č. 247/2014 Sb. jsou účetní záznamy týkající se poskytování služeb péče o dítě v dětské skupině vedeny odděleně od ostatních účetních záznamů. Rozpočet je sledován formou samostatných finančních míst. Na provoz dětské skupiny byly v roce 2017 vynaloženy tyto výdaje:

celkem 2 518,74 tis. Kč, v tom:

- výdaje na platy a související výdaje 1 146,17 tis. Kč,
- nákup materiálu (DDHM, potraviny, léky a zdravotnický materiál – vybavení lékárníčky) 36,75 tis. Kč,
- nákup služeb (nájemné, pojistné, úklid, příspěvky na stravování) 1 335,82 tis. Kč.

Výdaje související s provozem dětské skupiny jsou rovněž uvedeny v rámci čerpání jednotlivých výdajových podseskupení.

V roce 2016 NKÚ v rámci operačního programu *Zaměstnanost* zažádal o podporu k realizaci projektu *Vybudování a provoz dětské skupiny NKÚ*. V červenci 2017 NKÚ obdržel podporu ve výši 254,84 tis. Kč za vybudování dětské skupiny. Usnesením rozpočtového výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky z 6. prosince 2017 č. 26 bylo schváleno rozpočtové opatření týkající se souvztažného navýšení příjmů a výdajů. Došlo tím ke změně závazných ukazatelů, a to o doplnění ukazatele „*příjmy z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem*“ a navýšení indikátoru podílu státního rozpočtu v závazném ukazateli „*výdaje spolufinancované zcela nebo částečně z rozpočtu Evropské unie bez*

společné zemědělské politiky celkem“. Jednalo se o částku 131,33 tis. Kč, která se týká příspěvku na provoz dětské skupiny.

Tabulka č. 9 – Podpora z EU na financování dětské skupiny v roce 2017 (v Kč)

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost 2017
PŘÍJMY CELKEM	0	131 328	254 844
4118 Neinvestiční převody z Národního fondu	0	131 328	254 844
VÝDAJE CELKEM	0	131 328	131 328
5011 Platy zaměstnanců	0	89 000	89 000
5031 Sociální zabezpečení	0	22 250	22 250
5032 Zdravotní pojištění	0	8 010	8 010
5164 Nájemné	0	10 288	10 288
5342 Převody FKSP	0	1 780	1 780

Tabulka č. 10 – Prostředky státního rozpočtu na spolufinancování (v Kč)

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost 2017
VÝDAJE CELKEM	0	131 328	131 328
5164 Nájemné	0	131 328	131 328

IX. ZÁVĚR

Příjmy a výdaje rozpočtu

Schválený rozpočet příjmů kapitoly NKÚ ve výši 397 tis. Kč byl plněn částkou 1 822,24 tis. Kč, tj. na 459,00 %. V souvislosti s obdržením podpory určené k realizaci projektu *Vybudování a provoz dětské skupiny NKÚ* v rámci operačního programu *Zaměstnanost* byly usnesením rozpočtového výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky z 6. prosince 2017 č. 26 navýšeny příjmy, konkrétně byl doplněn ukazatel „*příjmy z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem*“ ve výši 131,33 tis. Kč. Skutečné plnění příjmů ve vztahu k rozpočtu po změnách činí 345,08 %.

Schválený rozpočet výdajů kapitoly NKÚ ve výši 518 778 tis. Kč byl čerpán částkou 504 122,24 tis. Kč, tedy na 97,18 %. Rozpočet výdajů byl upraven dvěma rozpočtovými opatřeními, která měnila závazné ukazatele, první opatření bylo vyvoláno legislativní změnou výše platových tarifů a navazujícím usnesením rozpočtového výboru PS PČR č. 658 z října 2017, druhé opatření bylo přijato v důsledku navýšení výdajů v souvislosti s obdržením podpory k projektu *Vybudování a provoz dětské skupiny NKÚ* a na základě souvisejícího usnesení rozpočtového výboru PS PČR z 6. prosince 2017 č. 26. Rozpočet byl takto navýšen na 524 238 tis. Kč a jeho plnění činilo 96,16 %. Po zapojení nároků z nespotřebovaných výdajů dosáhl konečný rozpočet výše 602 790,23 tis. Kč a byl čerpán na 83,63 %.

Stanovené příjmy byly překročeny o 1 294,24 tis. Kč. V rozpočtu výdajů kapitoly zůstala nedočerpaná částka 98 667,32 tis. Kč.

Výsledné saldo příjmů a výdajů se snížilo na –502 299,99 tis. Kč (plánované saldo příjmů a výdajů činilo –518 381 tis. Kč).

Všechny ukazatele stanovené zákonem o státním rozpočtu ČR na rok 2017 pro kapitolu 381 – Nejvyšší kontrolní úřad byly dodrženy.

Nároky z nespotřebovaných výdajů

V hodnoceném roce byly do rozpočtu zapojeny nároky z nespotřebovaných výdajů v úhrnné částce 78 551,08 tis. Kč, z toho 73 773,10 tis. Kč bylo určeno na programové financování.

K 31. 12. 2017 dosáhl stav nároků z nespotřebovaných výdajů celkové výše 240 512,71 tis. Kč (z toho profilující výdaje činily 60 654,58 tis. Kč, neprofilující 179 585,13 tis. Kč).

Rozpočtová opatření

V souladu s ustanoveními rozpočtových pravidel a vnitřními předpisy NKÚ bylo v průběhu roku 2016 provedeno celkem pět rozpočtových opatření. Součástí rozpočtových opatření byla opatření v pravomoci NKÚ i opatření s A-hlavičkou, podléhající schválení Ministerstvem financí. Provedenými rozpočtovými opatřeními bylo upraveno celkem třicet pět rozpočtových položek, třicet položek ze seskupení běžných výdajů a pět položek z oblasti kapitálových výdajů. Počty rozpočtových položek jsou uvedeny s ohledem na členění v *Integrovaném informačním systému Státní pokladny*.

Prostřednictvím vlastních rozpočtových opatření byly realizovány přesuny finančních prostředků v rámci schváleného rozpočtu, které sloužily k pokrytí rozpočtově nezajištěných potřeb a k hospodárnému využití rozpočtových prostředků.

V návaznosti na nařízení vlády č. 340/2017 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, jímž došlo s účinností od 1. listopadu 2017 k navýšení platových tarifů, bylo schváleno rozpočtové opatření měnící závazné ukazatele rozpočtu kapitoly. Opatření schválil usnesením č. 658 z října 2017 rozpočtový výbor PS PČR. Prostředky na navýšení platů zaměstnanců a s nimi souvisejících výdajů (zákonné pojistné a převod fondu kulturních a sociálních potřeb) získal NKÚ na vrub kapitoly 396 – *Státní dluh*.

Vzhledem k obdržení podpory určené k realizaci projektu *Vybudování a provoz dětské skupiny NKÚ* v rámci operačního programu *Zaměstnanost* bylo schváleno rozpočtové

opatření, a to usnesením rozpočtového výboru PS PČR z 6. prosince 2017 č. 26. Jednalo se o souvztažné navýšení příjmů a výdajů, konkrétně byl doplněn ukazatel „*příjmy z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem*“ a navýšen indikátor podílu státního rozpočtu v závazném ukazateli „*výdaje spolufinancované zcela nebo částečně z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem*“.

Přehled rozpočtových opatření je uveden v příloze č. 7.

Provedené úpravy rozpočtu se týkaly následujících oblastí:

- *běžné výdaje*

- zvýšení výdajů na platy zaměstnanců a související výdaje v návaznosti na úpravu platových tarifů zaměstnanců,
- posílení výdajů na cestovné za zahraniční cesty a na překladatelské práce,
- posílení výdajů na licenční poplatky Mezinárodní federaci účetních za využití *mezinárodních účetních standardů pro veřejný sektor*,
- posílení výdajů na náhradní plnění,
- posílení výdajů na provedení penetračních testů nezávislým smluvním subjektem na doporučení výboru pro kybernetickou bezpečnost,
- posílení výdajů na konzultační a právní služby a na úhradu oponentních posudků k překladu příručky IPSAS,
- přesuny prostředků z důvodu provozu dětské skupiny,
- přesuny výdajů mezi některými finančními místy;

- *kapitálové výdaje*

- posílení výdajů souvisejících s přípravou výstavby sídla NKÚ,
- posílení výdajů na obměnu switchů pro demilitarizovanou zónu z důvodu kybernetické bezpečnosti, posílení výdajů na dodávku a implementaci řešení pro tvorbu elektronických formulářů a workflow, upgrade prostředí spisové služby AthenA, upgrade systému pro poskytování servisní podpory pro Identity Management,
- posílení výdajů na povýšení verze licencí virtuálního serverového prostředí.

Rovnoměrnost čerpání výdajů

Čerpání výdajů v jednotlivých čtvrtletích hodnoceného roku nebylo zcela vyrovnané. V prvním čtvrtletí je každoročně čerpání běžných výdajů nižší o platy zaměstnanců a související platby (zákonné pojistné a převod do FKSP) za jeden měsíc vzhledem k tomu, že se výplaty za měsíc březen promítají do čerpání druhého čtvrtletí. K vyrovnaní této disproporce dochází až ve čtvrtém čtvrtletí, kdy čerpání zahrnuje prostředky na platy zaměstnanců a související platby za měsíce září až prosinec.

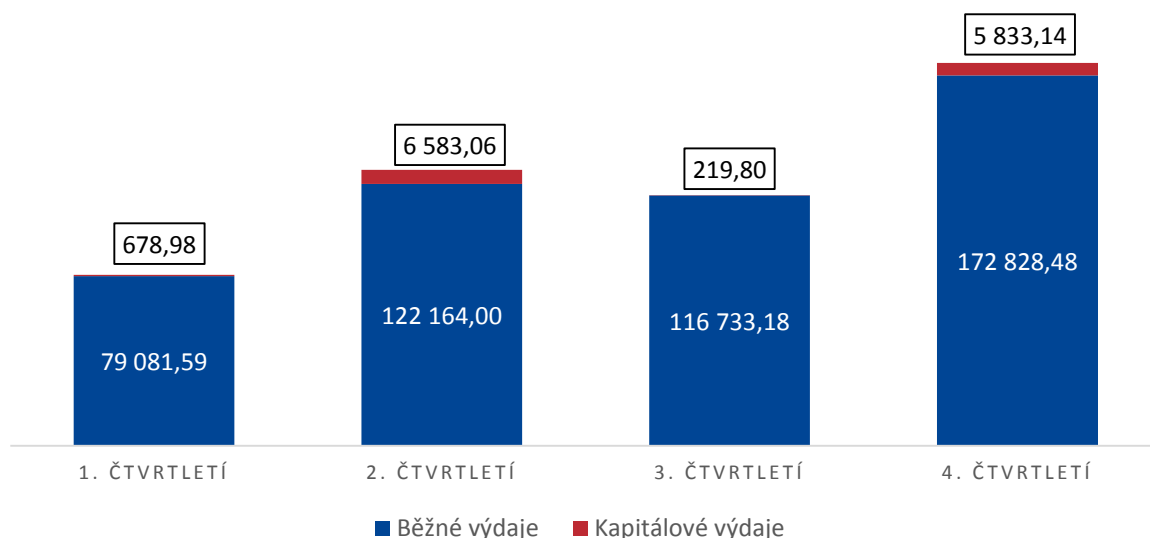
Čerpání celkových výdajů dosáhlo v prvním čtvrtletí 15,82 %, ve druhém čtvrtletí 25,54 %, ve třetím čtvrtletí 23,20 % a ve čtvrtém čtvrtletí 35,44 %.

Čerpání běžných výdajů činilo v prvním čtvrtletí 16,11 %, ve druhém čtvrtletí 24,89 %, ve třetím čtvrtletí 23,78 % a ve čtvrtém čtvrtletí 35,21 %.

Kapitálové výdaje byly v prvním čtvrtletí čerpány z 5,10 %, ve druhém čtvrtletí z 49,44 %, ve třetím čtvrtletí z 1,65 % a ve čtvrtém čtvrtletí z 43,81 %.

Tabulka č. 11 – Přehled o čerpání výdajů v jednotlivých čtvrtletích roku 2017 (v tis. Kč)

U k a z a t e l	1. čtvrtletí	2. čtvrtletí	3. čtvrtletí	4. čtvrtletí	2017
Běžné výdaje	79 081,59	122 164,00	116 733,18	172 828,48	490 807,25
Kapitálové výdaje	678,98	6 583,06	219,80	5 833,14	13 314,98
Celkem	79 760,57	128 747,06	116 952,98	178 661,62	504 122,23

Graf č. 5 – Přehled o čerpání výdajů v jednotlivých čtvrtletích roku 2017 (v tis. Kč)

Bezúplatné převody majetku

V roce 2017 NKÚ převedl Krajskému ředitelství policie Libereckého kraje 2 automobily značky Škoda Superb a 1 automobil značky BMW (celková pořizovací cena 3 779,74 tis. Kč, zůstatková cena 163,11 tis. Kč), Výchovnému ústavu Kostomlaty 7 ks dataprojektorů a 1 ks vizualizéru (celková pořizovací cena 1 160,42 tis. Kč, zůstatková cena 5,31 tis. Kč).

Úplatné převody majetku

V roce 2017 NKÚ provedl jeden úplatný převod společnosti „polyecran s.r.o.“ v hodnotě 112 tis. Kč. Jednalo se o převod 224 ks notebooků.

Výsledky vnitřních a vnějších kontrol

Základními právními a regulatorními normami upravujícími činnost odboru interního auditu v roce 2017 byly zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., a *Mezinárodní rámeček profesní praxe interního auditu*.

Odbor interního auditu je organizačně oddělen od řídicích a výkonných struktur, funkčně nezávislý a podřízen přímo prezidentovi NKÚ.

Roční plán **interního auditu** na rok 2017 byl schválen prezidentem NKÚ dne 27. 12. 2016. Hlavním podkladem pro jeho vypracování byla souhrnná analýza rizik Nejvyššího kontrolního úřadu, včetně rizik identifikovaných při výkonu interního auditu, a *audit universe*². Dále roční plán vycházel ze střednědobého plánu interního auditu na období let 2016 až 2018, z výsledků kontrol provedených v NKÚ externími orgány, z výsledků předchozích interních auditů, z požadavků vedoucích zaměstnanců NKÚ, z plnění povinností vycházejících ze zákona o finanční kontrole a zákona o kybernetické bezpečnosti³ a z kapacitních možností odboru interního auditu.

Odbor interního auditu na základě schváleného ročního plánu a jedné změny⁴ plánu interního auditu na rok 2017 realizoval celkem šest auditů. Při sestavování programů jednotlivých auditů a při výběru vzorku operací k testování se zaměřil především na nastavení řídicích a kontrolních mechanismů, stav plnění opatření ke zjištěným nedostatkům z provedených interních auditů, na možná rizika, která se vztahovala k auditovaným oblastem, i na jejich potenciální dopady.

Interní audity byly zaměřeny na prověření:

- spisové služby;
- funkčnosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému;
- ochrany osobních údajů;
- základních povinností při nakládání s majetkem České republiky;
- systému bezpečnosti a ochrany zdraví při práci a požární ochrany;
- dodržování příslušných ustanovení zákona č. 181/2014 Sb., o kybernetické bezpečnosti a o změně souvisejících zákonů (zákon o kybernetické bezpečnosti).

Výsledky auditů ukončených v roce 2017 byly projednány s vedoucími zaměstnanci auditovaných útvarů a svými zjištěními přinesly přidanou hodnotu k účinnějšímu fungování

² V souladu s mezinárodním standardem pro profesní praxi interního auditu se *auditem universe* rozumí souhrn všech možných interních auditů, které by v NKÚ mohly být provedeny.

³ Odbor interního auditu by měl prověřit nejméně jednou ročně např. účinnost vnitřního kontrolního systému na základě ustanovení § 30 odst. 7 zákona č. 320/2001 Sb. a provést v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 písm. f) vyhlášky č. 316/2014 Sb. audit kybernetické bezpečnosti podle § 15.

⁴ Z důvodu nového personálního obsazení pracovního místa „interní auditor“.

finančního řízení, dodržování obecně závazných právních a vnitřních předpisů, k připravenosti na implementaci obecného nařízení o ochraně osobních údajů (GDPR, z angl. General Data Protection Regulation) a přinesly také informace o tom, jak jsou vybrané auditované systémy nastaveny a zda jsou dostatečně funkční.

Z hlediska provedených interních auditů nic nenasvědčuje tomu, že by účetní závěrka NKÚ neposkytovala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví.

Na základě výsledků auditních šetření lze poskytnout ujištění, že v auditovaném období ve vybraných dílčích oblastech vnitřního provozního a finančního řízení je nastavení řídicích a kontrolních mechanismů přiměřené a účinné s výjimkou nedostatků střední a nízké významnosti. Tyto zjištěné nedostatky však nebyly takového charakteru, aby zásadním způsobem ovlivnily výkon finančního řízení nebo funkčnost nastaveného vnitřního kontrolního systému. Jsou však impulsem pro zvýšení kvality kontrolního prostředí, aktualizaci a dodržování vnitřních předpisů, vzdělávání zaměstnanců, ochranu oprávněných práv a zájmů úřadu.

Ke všem nedostatkům zjištěným při výkonu auditu byla přijata adresná, konkrétní a termínovaná opatření. Plnění přijatých opatření je pravidelně odborem interního auditu sledováno a vyhodnocováno. Schválená opatření k termínu plnění 31. 12. 2017 byla odpovědnými zaměstnanci realizována.

Při výkonu interních auditů nebyla identifikována žádná závažná zjištění ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole.

Nebyly zaznamenány možnosti vzniku korupce ani podvodu.

Odbor interního auditu rovněž během celého roku 2017:

1. zajišťoval konzultační činnost a metodickou činnost především v oblasti:
 - řízení rizik,
 - uzavřených smluvních vztahů,
 - kybernetické bezpečnosti,
 - majetkové evidence,
 - realizace plnění opatření,
 - zahraničních pracovních cest;
2. organizoval vzdělávání interních auditorů;
3. poskytoval součinnost externí auditorské firmě AGIS, spol. s r. o., za účelem řádného provedení auditu účetních a finančních výkazů a roční účetní závěrky NKÚ za rok 2017 v rozsahu potřebném pro ověření účinnosti vnitřního kontrolního systému;
4. analyzoval výsledky externích kontrol na NKÚ.

Ze strany externích orgánů byly na NKÚ v roce 2017 provedeny níže uvedené kontroly:

- Česká inspekce životního prostředí provedla v červenci 2017 kontrolu ČOV Přestavky-Skalice s výsledkem, že ČOV je řádně provozována. Nebylo zjištěno překročení limitních hodnot „p“ a „m“ nad rámec povolení k vypouštění a nařízení vlády č. 401/2015 Sb., o ukazatelích a hodnotách přípustného znečištění povrchových vod a odpadních vod, náležitostech povolení k vypouštění odpadních vod do vod povrchových a do kanalizací a o citlivých oblastech, ve znění pozdějších předpisů.
- Ministerstvo práce a sociálních věcí provedlo v září 2017 kontrolu projektu *Vybudování a provoz dětské skupiny NKÚ* financovaného z operačního programu *Zaměstnanost*. Protokol o kontrole vykonané v rámci operačního programu *Zaměstnanost* konstatuje, že během kontroly nebylo identifikováno žádné zjištění. Žádný z výdajů nebyl dle kontrolního sdělení identifikován jako nezpůsobilý.
- Národní archiv ukončil v prosinci 2017 kontrolu skartačního řízení zaměřeného na vybrané dokumenty z let 1993–2015. Kontrolou byly zjištěny nedostatky způsobené lidským faktorem.

- Odborový svaz státních orgánů a organizací provedl dne 13. prosince 2017 na NKÚ metodickou kontrolu stavu bezpečnosti a ochrany zdraví při práci. Kontrolou byly zjištěny drobné nedostatky týkající se lékárníček. Tyto nedostatky budou odstraněny do konce března 2018.

Kontrolní činnost NKÚ

Podrobné hodnocení kontrolní činnosti NKÚ je předmětem výroční zprávy Nejvyššího kontrolního úřadu, kterou NKÚ vypracovává podle zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, ve znění pozdějších předpisů.

B.

**Tabulková část závěrečného účtu kapitoly státního
rozpočtu**

381 – Nejvyšší kontrolní úřad
za rok 2017

**Bilance příjmů a výdajů státního rozpočtu
v druhovém členění rozpočtové skladby**

Období: 012.2017
KAPITOLA:381 Nejvyšší kontrolní úřad

v tis.Kč

třída	sestave- ni položek	podsesk. položek	položka	U K A Z A T E L	Skutečnost 012.2016	R O Z P O Č E T 012.2017		Skutečnost 012.2017	%	Index
						Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
				P Ř Í J M Y						
		111		Daně z příjmů fyzických osob						
			1111	v tom: Daň z příjmů fyzických osob placená plátcí						
			1112	Daň z příjmů fyzických osob placená poplatníky						
			1113	Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou						
		112	**)	Daně z příjmů právnických osob						
11				Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů						
		121	**)	Obecné daně ze zboží a služeb v tuzemsku						
			1211	v tom: Daň z přidané hodnoty						
		122 a 123		Zvláštní daně a poplatky ze zboží a služeb v tuzemsku						
12				Daně ze zboží a služeb v tuzemsku						
		132		Daně a poplatky z provozu motorových vozidel						
		133		Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí						
		134		Místní poplatky z vybraných činností a služeb						
		135		Ostatní odvody z vybraných činností a služeb						
		136		Správní poplatky						
		137		Poplatky na činnost správních úřadů						
		138		Daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění v oblasti hazardních her						
13				Daně a poplatky z vybraných činností a služeb						
		140 - 1409	**)	Daně a cla za zboží a služby ze zahraničí						
			1401	v tom: Clo						
14				Daně a cla za zboží a služby ze zahraničí						
		151		Daně z majetku						
		152 - 1529	**)	Daně z majetkových a kapitálových převodů						
			1521	Daň dědická						
			1522	Daň darovací						
			1523	Daň z nabytí nemovitých věcí						
15 - 1529				Majetkové daně						
		161, 162		Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti *) z toho: Pojistné na důchodové pojištění (z PSP: 161 a 162)						
		163		Pojistné na veřejné zdravotní pojištění						
		169		Zrušené daně z objemu mezd						
16				Povinné pojištění						
			1119, 1129, 1219, 1409, 1529	Ostatní daňové příjmy						
			1119, 1129, 1219, 1409, 1529	Ostatní daňové příjmy						
17				Ostatní daňové příjmy						
1				DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM (daně, poplatky, pojištění)						
1 - 16				Z daňových příjmů celkem: příjmy z daní a poplatků						

**Bilance příjmů a výdajů státního rozpočtu
v druhovém členění rozpočtové skladby**

Období: 012.2017
KAPITOLA:381 Nejvyšší kontrolní úřad

v tis.Kč

třída	sestave ni položek	podsesk. položek	položka	U K A Z A T E L	R O Z P O Č E T 012.2017			Skutečnost 012.2017	%	Index			
					Skutečnost 012.2016	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách				Skutečnost 012.2017	plnění 3:2	Index Sro12.2017/Sro12.2016 3:0
		211		Příjmy z vlastní činnosti	316,36	258,00	258,00	389,67	151,04	123,17			
		212		Odvody přebytků organizací s příjmovým vztahem									
			2122	z toho: Odvody příspěvkových organizací									
			2123	Ostatní odvody příspěvkových organizací									
		213		Příjmy z pronájmu majetku	108,31	17,00	17,00	136,12	800,71	125,68			
		214		Výnosy z finančního majetku	0,31	1,00	1,00	0,11	11,16	35,80			
		215		Soudní poplatky									
21				Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s příjmovým vztahem	424,98	276,00	276,00	525,90	190,54	123,75			
		221		Přijaté sankční platby									
		222		Přijaté vratky transferů a ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let									
5	22			Přijaté sankční platby a vratky transferů									
		231		Příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku	20,20			130,37		645,38			
		232		Ostatní nedaňové příjmy	485,25	121,00	121,00	687,98	568,58	141,78			
		234		Příjmy z využívání výhradních práv k přírodním zdrojům									
		235		Příjmy za využívání dalších majetkových práv									
		236		Dobrovolné pojistné									
23				Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy	505,45	121,00	121,00	818,35	676,32	161,90			
		241		Splátky půjčených prostředků od podnikatelských subjektů									
		242		Splátky půjčených prostředků od obecně prospěšných společností a podobných subjektů									
		243		Splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů ústřední úrovně									
		244		Splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů územní úrovně									
		245		Splátky půjčených prostředků od zřízených a podobných subjektů									
		246		Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva									
		247		Splátky půjčených prostředků ze zahraničí									
		248		Splátky za úhradu dluhů nebo dodávek									
24				Přijaté splátky půjčených prostředků									
		251		Příjmy sdílené s Evropskou unií									
25				Příjmy sdílené s nadnárodním orgánem									
2				NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	930,44	397,00	397,00	1 344,25	338,60	144,48			
		311		Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku (kromě drobného)									
		312		Ostatní kapitálové příjmy									
31				Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy									
		320		Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku									
32				Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku									
3				KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY CELKEM									
		411		Neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústř. úrovně			131,33	254,84	194,05				
		4118		z toho: Neinvestiční převody z Národního fondu			131,33	254,84	194,05				
		412		Neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně									
		413		Převody z vlastních fondů a ve vztahu k útvarem bez plně právní subjektivty	300,34			223,14		74,30			
		414		Převody z vlastních fondů přes rok									
		415		Neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí									
		4153		z toho: Neinvestiční transfery přijaté od Evropské unie									
		416		Neinvestiční přijaté transfery ze státních finančních aktiv									
41				Neinvestiční přijaté transfery	300,34		131,33	477,99	363,97	159,15			
		421		Investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně									
		4218		z toho: Investiční převody z Národního fondu									
		422		Investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně									
		423		Investiční přijaté transfery ze zahraničí									
		4233		z toho: Investiční transfery přijaté od Evropské unie									
		424		Investiční přijaté transfery ze státních finančních aktiv									
42				Investiční přijaté transfery									
4				PŘIJATÉ TRANSFERY CELKEM	300,34		131,33	477,99	363,97	159,15			
1.2.3.4				PŘÍJMY STÁTNÍHO ROZPOČTU CELKEM	1 230,77	397,00	528,33	1 822,24	344,91	148,06			
11.12.13.14.15.16.17.21.22.23.24.31.32.				Kontrolní součet (seskupení položek)	1 230,77	397,00	528,33	1 822,24	344,91	148,06			

**Bilance příjmů a výdajů státního rozpočtu
v druhovém členění rozpočtové skladby**

Období: 012.2017
KAPITOLA:381 Nejvyšší kontrolní úřad

v tis.Kč

třída	sestavní položek	podsesk. položek	položka	U K A Z A T E L	R O Z P O Č E T 012.2017			Skutečnost 012.2017	% plnění 3:2	Index Sk012.2017/Sk012.2016 3:0
					Skutečnost 012.2016	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
					0	1	2			
				V Ý D A J E						
		501		Platy	250 843,80	261 247,90	265 255,62	265 642,43	100,15	105,90
				v tom: Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech						
		5011		Platy zaměstnanců bezpečnostních sborů a ozbrojených sil ve služebním poměru	250 843,80	261 247,90	265 255,62	265 642,43	100,15	105,90
		5012		Platy zaměstnanců na služebních místech podle zákona o státní službě						
		5013		Platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozcované od platů ústavních činitelů						
		5014		Ostatní platy						
		5019		Ostatní platby za provedenou práci	18 766,37	23 418,79	23 418,79	19 884,27	84,91	105,96
		502		v tom: Ostatní osobní výdaje	548,33	1 363,19	1 763,19	1 078,25	61,15	196,64
		5021		Platy představitelů státní moci a některých orgánů	18 218,05	21 555,60	21 555,60	18 709,93	86,80	102,70
		5022		Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů						
		5023		Odstupné		500,00	100,00	96,09	96,09	
		5025		Odbyté						
		5026		Ochodné						
		5027		Peněžní náležitosti vojáků v záloze ve službě						
		5029		Ostatní platby za provedenou práci jiné než záložené						
		503		Povinné pojistné placené zaměstnavatelem ⁴⁾	91 379,58	96 786,68	98 149,30	96 592,66	98,41	105,70
				z toho: Pojistné na SZ, příp. na politiku zaměstnanosti, veřejné zdravotní pojištění a ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem	91 379,58	96 786,68	98 149,30	96 592,66	98,41	105,70
		5031, 2 a 9		Odměny za užití duševního vlastnictví			60,00	54,92		91,54
		504		Mzdové náhrady						
		505		Platy a podobné a související výdaje	360 989,76	381 453,37	386 883,71	382 174,29	98,78	105,87
		512		Podmínití věcná břemena						
		513		Nákup materiálu	4 787,93	11 054,00	11 024,74	4 776,47	43,33	99,76
		514		Úroky a ostatní finanční výdaje	7,01	10,00	10,00	7,79	77,88	111,09
		515		Nákup vody, paliv a energie	2 090,72	2 500,00	2 370,00	2 003,06	84,52	95,81
		516		Nákup služeb	87 337,60	90 468,37	90 096,66	84 963,99	94,30	97,28
		517		Ostatní nákupy	5 324,16	8 355,00	8 344,00	6 782,72	81,29	127,40
		5171		z toho: Opravy a udržování	1 139,44	2 004,00	2 403,00	1 599,17	66,55	140,35
		5173		Cestovné (tuzemské i zahraniční)	3 089,48	4 265,00	4 265,00	3 729,45	87,44	120,71
		518		Poskytnuté zálohy, jistiny, záruky a vládní úvěry						
		519		Výdaje související s neinvestičními nákupy, příspěvky, náhrady a včinné dary	3 356,68	4 414,00	4 414,00	3 779,71	85,63	112,60
		51		Neinvestiční nákupy a související výdaje	102 904,10	116 801,37	116 259,39	102 313,74	88,00	99,43
		521		Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům						
		522		Neinvestiční transfery neziskovým a pod. organizacím						
			5222	z toho: Neinvestiční transfery spolkům						
			5229	Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím						
		523		Neinvestiční nedotační transfery podnikatelským subjektům						
		524		Neinvestiční nedotační transfery neziskovým a pod. organizacím						
		525		Neinvestiční transfery v souvislosti s nemocenským pojištěním						
		52		Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům						
		531		Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům						
			5312	ústřední úrovně						
				z toho: Neinvestiční transfery státním fondům						
			5314	Neinvestiční transfery fondům sociálního a veřejného zdravotního pojištění						
			5318	Neinvestiční transfery prostředků do státních finančních aktiv						

**Bilance příjmů a výdajů státního rozpočtu
v druhovém členění rozpočtové skladby**

Období: 012.2017
KAPITOLA:381 Nejvyšší kontrolní úřad

v tis.Kč

třída	sestavní položek	podsesk. položek	položka	U K A Z A T E L	R O Z P O Č E T 012.2017			Skutečnost 012.2017	%	Index
					Skutečnost 012.2016	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
						0	1			
		532		Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně						
			5321	v tom: Neinvestiční transfery obcím						
			5322	Neinvestiční transfery obcím v rámci souhrnného dotačního vztahu						
			5323	Neinvestiční transfery krajům						
			5324	Neinvestiční transfery krajům v rámci souhrnného dotačního vztahu						
			5325	Neinvestiční transfery regionálním radám						
			5329	Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně						
		533		Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím						
		534		Převody vlastním fondům a ve vztahu k úvarům bez plné právní subjektivity	3 762,88	5 224,96	5 305,11	5 312,48	100,14	141,18
			5342	z toho: Převody fondu kulturních a sociálních potřeb a sociálnímu fondu obcí a krajů	3 762,88	5 224,96	5 305,11	5 312,48	100,14	141,18
			5343	Převody na účet závodního stravování						
			5346	Převody do fondů organizačních složek státu						
		535		Převody do vlastních fondů přes rok						
		536		Ostatní neinvestiční transfery jiným veřejným rozpočtům, platby daní a další povinné platby	65,43	78,00	70,26	59,53	84,72	90,99
				Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům a mezi podnikáreními fondy téhož subjektu a platby daní	3 828,31	5 302,96	5 375,38	5 372,01	99,94	140,32
53		541		Sociální dávky						
		542		Náhrady placené obyvatelstvu	753,34	1 010,00	1 010,00	834,17	82,59	110,73
		549		Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu						
				Neinvestiční transfery obyvatelstvu	753,34	1 010,00	1 010,00	834,17	82,59	110,73
54				Neinvestiční transfery mezinárodním vládním organizacím a nadnárodním orgánům	110,35	150,00	150,00	113,05	75,36	102,44
			5514	z toho: Odvody vlastních zdrojů Evropské unie do rozpočtu Evropské unie podle daně z přidané hodnoty						
			5515	Odvody vlastních zdrojů Evropských společností do rozpočtu Evropské unie podle hrubého národního důchodu						
			5516	Odvody Evropské unie ke krytí záporných úroků						
		552		Neinvestiční transfery cizím státům						
		553		Ostatní neinvestiční transfery do zahraničí						
		554		Členské příspěvky mezinárodním organizacím						
				Neinvestiční transfery a související platby do zahraničí	110,35	150,00	150,00	113,05	75,36	102,44
55				Neinvestiční půjčené prostředky podnikatelským subjektům						
				Neinvestiční půjčené prostředky neziskovým a podobným organizacím						
				Neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům ústřední úrovně						
				Neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně						
				Neinvestiční půjčené prostředky příspěvkovým a pod. organizacím						
				Neinvestiční půjčené prostředky obyvatelstvu						
				Neinvestiční půjčené prostředky do zahraničí						
				Neinvestiční půjčené prostředky						
56				Převody Národnímu fondu na spolufinancování programu PHARE						
				Převody Národnímu fondu na spolufinancování programu ISPA						
				Převody Národnímu fondu na spolufinancování programu SAPARD						
				Převody Národnímu fondu na spolufinancování komunitárních programů						
				Převody Národnímu fondu na spolufinancování ostatních programů Evropské unie a ČR						
				Převody ze státního rozpočtu do Národního fondu na vyrovnání kurzových rozdílů						
				Převody ze státního rozpočtu do Národního fondu na vyrovnání kurzových rozdílů						
				Ostatní převody do Národního fondu						
				Neinvestiční převody Národnímu fondu						
				Ostatní neinvestiční výdaje		10,00	10,00			
				Ostatní neinvestiční výdaje		10,00	10,00			
5				BĚŽNÉ VÝDAJE CELKEM	468 585,84	504 727,69	509 688,48	490 807,25	96,30	104,74

**Bilance příjmů a výdajů státního rozpočtu
v druhovém členění rozpočtové skladby**

Období: 012.2017
KAPITOLA:381 Nejvyšší kontrolní úřad

v tis.Kč

třída	sestave ni položek	podsesk. položek	položka	U K A Z A T E L	R O Z P O Č E T 012.2017			Skutečnost 012.2017	%	Index
					Skutečnost 012.2016	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
					0	1	2			
		611		Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	7 213,03	3 800,00	3 800,00	4 326,86	113,86	59,99
		612		Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	20 308,17	10 250,00	10 750,00	8 988,12	83,61	44,26
		613		Pozemky						
		614		Nadlimitní věcná břemena a práva stavby						
		61		Investiční nákupy a související výdaje	27 521,20	14 050,00	14 550,00	13 314,98	91,51	48,38
		620		Nákup akcií a majetkových podílů						
		621		Vklady do fondací a ústavů						
		62		Nákup akcií a majetkových podílů						
		631		Investiční transfery podnikatelským subjektům						
		632		Investiční transfery neziskovým a podobným organizacím						
		633		Investiční transfery veřejným rozpočtům						
				ústřední úrovně						
				z toho: Investiční transfery státním finančním aktivům						
		6335		Investiční transfery veřejným rozpočtům						
				územní úrovně						
		634		v tom: Investiční transfery obcím						
		6341		Investiční transfery krajům						
		6342		Investiční transfery obcím v rámci						
		6343		souhrnného dotačního vztahu						
		6344		Investiční transfery krajům v rámci						
		6344		souhrnného dotačního vztahu						
		6345		Investiční transfery regionálním radám						
		6349		Ostatní investiční transfery veřejným						
		6349		rozpočtům územní úrovně						
		635		Investiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím						
		636		Investiční převody vlastním fondům						
		637		Investiční transfery obyvatelstvu						
		638		Investiční transfery do zahraničí						
		63		Investiční transfery						
		641		Investiční půjčené prostředky podnikatelským subjektům						
		642		Investiční půjčené prostředky neziskovým a podobným organizacím						
		643		Investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům						
				ústřední úrovně						
				Investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům						
		644		územní úrovně						
				Investiční půjčené prostředky příspěvkovým a podobným organizacím						
		645		Investiční půjčené prostředky obyvatelstvu						
		646		Investiční půjčené prostředky do zahraničí						
		647		Investiční půjčené prostředky do zahraničí						
		64		Investiční půjčené prostředky						
		671		Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování programu PHARE						
		672		Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování programu ISPA						
		673		Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování programu SAPARD						
		674		Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování komunitárních programů						
		675		Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování ostatních programů Evropské unie a ČR						
		676		Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování související s poskytnutím pomoci ČR ze zahraničí						
		679		Ostatní investiční převody do Národního fondu						
		67		Investiční převody Národnímu fondu						
		690		Ostatní kapitálové výdaje						
		69		Ostatní kapitálové výdaje						
		6		KAPITÁLOVÉ VÝDAJE CELKEM	27 521,20	14 050,00	14 550,00	13 314,98	91,51	48,38
		5,6		VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU CELKEM	496 107,04	518 777,69	524 238,48	504 122,24	96,16	101,62
		1,2,3,4-(5,6)		Rozdíl příjmů a výdajů státního rozpočtu	-494 876,27	-518 380,69	-523 710,15	-502 299,99	95,91	101,50
		50,51,52,53,54,55,56,57,59,61,62		Kontrolní součet (sestavení položek)	496 107,04	518 777,69	524 238,48	504 122,24	96,16	101,62

**Bilance příjmů a výdajů státního rozpočtu
v druhovém členění rozpočtové skladby**

Období: 012.2017
KAPITOLA:381 Nejvyšší kontrolní úřad

v tis.Kč

řída	sestave ni položek	podsek. položek	položka	U K A Z A T E L	Skutečnost 012.2016	R O Z P O Č E T 012.2017		Skutečnost 012.2017	%	Index
						Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
				FINANCOVÁNÍ						
			8111	Krátkodobé vydané dluhopisy						
			8112	Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů						
			8113	Krátkodobé přijaté půjčené prostředky						
			8114	Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků						
			8115	Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech kromě změn stavů účtů státních finančních aktiv, které tvoří kapitulu OSFA						
			8116	Změny stavu bankovních účtů krátkodobých prostředků státních finančních aktiv, které tvoří kapitulu OSFA						
			8117	Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy						
			8118	Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje						
		811		Krátkodobé financování						
			8121	Dlouhodobé vydané dluhopisy						
			8122	Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů						
			8123	Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky						
			8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků						
			8125	Změna stavu dlouhodobých prostředků na bankovních účtech						
			8127	Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy						
			8128	Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje						
		812		Dlouhodobé financování						
		81		Financování z tuzemska celkem						
			8211	Krátkodobé vydané dluhopisy						
			8212	Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů						
			8213	Krátkodobé přijaté půjčené prostředky						
			8214	Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků						
			8215	Změna stavu bankovních účtů krátkodobých prostředků ze zahraničí jiných než ze zahraničních dlouhodobých úvěrů						
			8216	Změna stavu bankovních účtů krátkodobých prostředků z dlouhodobých úvěrů ze zahraničí						
			8217	Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy						
			8218	Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje						
		821		Krátkodobé financování						
			8221	Dlouhodobé vydané dluhopisy						
			8222	Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů						
			8223	Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky						
			8224	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků						
			8225	Změna stavu dlouhodobých prostředků na bankovních účtech						
			8227	Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy						
			8228	Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje						
		822		Dlouhodobé financování						
		82		Financování ze zahraničí celkem						
			8300	Pohyby na účtech pro financování nepatřící na jiné financující položky						
			8301	Převody ve vztahu k úvěrům od Evropské investiční banky						
			8302	Operace na bankovních účtech státních finančních aktiv, které tvoří kapitulu OSFA						
		830		Pohyby na účtech pro financování nepatřící na jiné financující položky						
		83		Pohyby na účtech pro financování nepatřící na jiné financující položky						
			8413	Krátkodobé přijaté půjčené prostředky						
			8414	Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků						
			8417	Krátkodobé aktivní financování z jaderného a důchodového účtu - příjmy						
			8418	Krátkodobé aktivní financování z jaderného a důchodového účtu - výdaje						
		841		Krátkodobé aktivní financování z jaderného a důchodového účtu						
			8427	Dlouhodobé aktivní financování z jaderného a důchodového účtu - příjmy						
			8428	Dlouhodobé aktivní financování z jaderného a důchodového účtu - výdaje						
		842		Dlouhodobé aktivní financování z jaderného a důchodového účtu						
		84		Aktivní financování z jaderného a důchodového účtu						
			8901	Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru						
			8902	Nerealizované kursové rozdíly pohybů na devizových účtech						
			8905	Nepřevedené částky vyrovnávací schodek						
		890		Opravné položky k peněžním operacím						
		89		Opravné položky k peněžním operacím						
		8		FINANCOVÁNÍ CELKEM						
				Kontrola - rozdíl salda SR a financování	-494 876,27	-518 380,69	-523 710,15	-502 299,99		

Vysvětlivky:

POD - pododdíl
P - položka
PSP - podseskupení položek
SP - seskupení položek

*) Příjmy z pojistného na SZ a příspěvek na politiku zaměstnanosti se vykazují v podrobnějším členění položek na PSP 161 a 162 rozp. skladby

) **Poznámka: Položky 1119, 1129, 1219, 1409 a 1529 (příjmy ze staré daňové soustavy) zahrnují v PSP 170 Ostatní daňové příjmy položky 1122 a 1123 jsou příjmem územních samosprávných celků

Souhrn výdajů státního rozpočtu podle funkčního členění

Období: 012.2017
KAPITOLA:381 Nejvyšší kontrolní úřad

v tis.Kč

skupina	oddíl	pododdíl	U K A Z A T E L	Skutečnost 012.2016	R O Z P O Č E T 012.2017		Skutečnost 012.2017	% Plnění 3:2	Index SK012.2017/SK012.2016 3:0
					Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
					0	1			
	101		Zemědělská a potravinářská činnost a rozvoj						
	102		Regulace zemědělské produkce, organizace trhu a poskytování podpor						
	103		Lesní hospodářství						
	106		Správa v zemědělství						
	107		Rybářství						
	108		Zemědělský a lesnický výzkum a vývoj						
	109		Ostatní činnost a nespecifikované výdaje						
	10		Zemědělství a lesní hospodářství						
1			ZEMĚDĚLSTVÍ, LESNÍ HOSPODÁŘSTVÍ A RYBÁŘSTVÍ						
	211		Záležitosti těžebního průmyslu a energetiky						
	212		Ostatní odvětvové a oborové záležitosti v průmyslu a stavebnictví						
	213		Zahraniční obchod						
	214		Vnitřní obchod, služby a cestovní ruch						
	216		Správa v odvětví energetiky, průmyslu, stavebnictví, obchodu a služeb						
	218		Výzkum a vývoj v průmyslu, stavebnictví, obchodu a službách						
	219		Ostatní činnost a nespecifikované výdaje						
	21		Průmysl, stavebnictví, obchod a služby						
	221		Pozemní komunikace						
	222		Silniční doprava						
	223		Vnitrozemská a námořní plavba						
	224		Železniční doprava						
	225		Civilní letecká doprava						
	226		Správa v dopravě						
	227		Doprava ostatních drah						
	228		Výzkum v dopravě						
	229		Ostatní činnost a nespecifikované výdaje v dopravě						
	22		Doprava						
	231		Pitná voda						
	232		Odvádění a čištění odpadních vod						
	233		Vodní toky a vodohospodářská díla						
	234		Voda v zemědělské krajině						
	236		Správa ve vodním hospodářství						
	238		Vodohospodářský výzkum a vývoj						
	239		Ostatní činnost a nespecifikované výdaje						
	23		Vodní hospodářství						
	241		Činnosti spojů						
	246		Správa ve spojích						
	248		Výzkum a vývoj ve spojích						
	249		Ostatní činnost a nespecifikované výdaje ve spojích						
	24		Spoje						
	251		Podpora podnikání						
	252		Všeobecné pracovní záležitosti						
	253		Všeobecné finanční záležitosti						
	254		Všeobecné hospodářské služby						
	256		Všeobecná hospodářská správa						
	258		Výzkum a vývoj v oblasti všeobecných hospodářských záležitostí						
	259		Ostatní činnosti a nespecifikované výdaje						
	25		Všeobecné hospodářské záležitosti a ostatní ekonomické funkce						
2			PRŮMYŠLOVÁ A OSTATNÍ ODVĚTVÍ HOSPODÁŘSTVÍ						
	311		Zařízení předškolní výchovy a základního vzdělávání						
	312		Střední vzdělávání a vzdělávání v konzervatořích						
	313		Školská zařízení pro výkon ústavní a ochranné výchovy						
	314		Ostatní zařízení související s výchovou a vzděláním mládeže						
	315		Vyšší odborné vzdělávání						
	31		Vzdělávání (oddíl 31)						
	321		Vysokoškolské vzdělávání						
	322		z toho: Výzkum a vývoj na vysokých školách						
	322		Zařízení související s vysokoškolským vzděláváním						
	323		Základní umělecké, jazykové a zájmové vzdělávání						
	326		Správa ve vzdělávání						
	328		Výzkum školství a vzdělání						
	329		Ostatní činnost a nespecifikované výdaje						
	32		Vzdělávání (oddíl 32)						
	31, 32		Vzdělávání (o ddíl 31 + 32)						
	331		Kultura						
	332		Ochrana památek a péče o kulturní dědictví a národní a historické povědomí						

Souhrn výdajů státního rozpočtu podle funkčního členění

Období: 012.2017
KAPITOLA:381 Nejvyšší kontrolní úřad

v tis.Kč

skupina	oddl	pododdl	U K A Z A T E L	Skutečnost 012.2016	ROZPOČET 012.2017		Skutečnost 012.2017	% Plnění 3:2	Index SK012.2017/SK012.2016 3:0
					Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
					0	1			
	333		Činnosti registrovaných církví a náboženských společ.						
	334		Sdělovací prostředky						
	336		Správa v oblasti kultury, církví a sdělovacích prostředků						
	338		Výzkum a vývoj v oblasti kultury, církví a sdělovacích prostředků						
	339		Ostatní činnosti v záležitostech kultury, církví a sdělovacích prostředků						
	33		Kultura, církev a sdělovací prostředky						
	341		Tělovýchova						
	342		Zájmová činnost a rekreace						
	348		Výzkum v oblasti tělovýchovy, zájmové činnosti a rekreace						
	34		Tělovýchova a zájmová činnost						
	351		Ambulantní péče						
	352		Ústavní péče						
	353		Zvláštní zdravotnická zařízení a služby pro zdravotnictví						
	354		Zdravotnické programy						
	356		Správa ve zdravotnictví						
	358		Výzkum a vývoj ve zdravotnictví						
	359		Ostatní činnost ve zdravotnictví						
	35		Zdravotnictví						
	361		Rozvoj bydlení a bytové hospodářství						
	363		Komunální služby a územní rozvoj						
	366		Správa v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje						
	368		Výzkum a vývoj v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje						
	369		Ostatní činnost v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje						
	36		Bydlení, komunální služby a územní rozvoj						
	371		Ochrana ovzduší a klimatu						
	372		Nakládání s odpady						
	373		Ochrana a sanace půdy a podzemní vody						
	374		Ochrana přírody a krajiny						
	375		Omezování hluku a vibrací						
	376		Správa v ochraně životního prostředí						
	377		Ochrana proti záření						
	378		Výzkum životního prostředí						
	379		Ostatní činnosti v životním prostředí						
	37		Ochrana životního prostředí						
	380		Ostatní výzkum a vývoj						
	38		Ostatní výzkum a vývoj						
	390		Ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo						
	39		Ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo						
3			SLUŽBY PRO OBYVATELSTVO						
	411		Dávky důchodového pojištění						
	412		Dávky nemocenského pojištění						
	413		Dávky státní sociální podpory (pododdl 413)						
	414		Dávky státní sociální podpory (pododdl 414)						
	415		Zvláštní sociální dávky příslušníků ozbrojených sil při skončení služebního poměru						
	417		Dávky pomoci v hmotné nouzi						
	418		Dávky zdravotně postiženým občanům						
	419		Ostatní dávky povahy sociálního zabezpečení						
	41		Dávky a podpory v sociálním zabezpečení						
	421		Podpory v nezaměstnanosti						
	422		Aktivní politika zaměstnanosti						
	423		Ochrana zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatelů						
	424		Zaměstnávání zdravotně postižených občanů						
	425		Příspěvky na sociální důsledky restrukturalizace						
	428		Výzkum a vývoj v politice zaměstnanosti						
	42		Politika zaměstnanosti						
	431		Sociální poradenství						
	432		Sociální péče a pomoc dětem a mládeži						
	433		Sociální péče a pomoc manželství a rodinám						
	434		Sociální rehabilitace a ostatní sociální péče a pomoc						
	435		Služby sociální péče						
	436		Správa v sociálním zabezpečení a politice zaměstnanosti						
	437		Služby sociální prevence						
	438		Výzkum v sociálním zabezpečení a politice zaměstnanosti						
	439		Ostatní činnost a nespecifikované výdaje						
	43		Sociální služby a společné činnosti v sociálním zabezpečení a politice zaměstnanosti						

Souhrn výdajů státního rozpočtu podle funkčního členění

Období: 012.2017
KAPITOLA:381 Nejvyšší kontrolní úřad

v tis.Kč

skupina	odřídí	pododřídí	U K A Z A T E L	Skutečnost 012.2016	R O Z P O Č E T 012.2017		Skutečnost 012.2017	% Plnění 3:2	Index SK012.2017/SK012.2016 3:0
					Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
					0	1			
4			SOCIÁLNÍ VĚCI A POLITIKA ZAMĚSTNANOSTI						
	511		Vojenská obrana						
	516		Státní správa ve vojenské obraně						
	517		Zabezpečení potřeb ozbrojených sil						
	518		Výzkum a vývoj v oblasti obrany						
	519		Ostatní záležitosti obrany						
	51		Obrana						
	521		Ochrana obyvatelstva						
	522		Hospodářská opatření pro krizové stavy						
	526		Státní správa v oblasti hospodářských opatření						
	527		Krizové řízení						
	528		Výzkum a vývoj v oblasti civilní připravenosti na krizové stavy						
	529		Ostatní záležitosti civilní připravenosti pro krizové stavy						
	52		Civilní připravenost na krizové stavy						
	531		Bezpečnost a veřejný pořádek z toho: Činnost ústředního orgánu státní správy v oblasti bezpečnosti a veřejného pořádku						
	538		Výzkum týkající se bezpečnosti a veřejného pořádku						
	539		Ostatní záležitosti bezpečnosti a veřejného pořádku						
	53		Bezpečnost a veřejný pořádek						
	541		Ústavní soudnictví						
	542		Soudnictví						
	543		Státní zastupitelství						
	544		Vězeňství						
	545		Probační a mediální služba						
	546		Správa v oblasti právní ochrany						
	547		Veřejná ochrana						
	548		Výzkum v oblasti právní ochrany						
	549		Ostatní záležitosti právní ochrany						
	54		Právní ochrana						
	551		Požární ochrana						
	552		Ostatní složky a činnosti integr. záchranného systému						
	556		Státní správa v požární ochraně a integrovaném záchranném systému						
	558		Výzkum a vývoj v požární ochraně a integrovaném záchranném systému						
	559		Ostatní záležitosti požární ochrany a integrovaného záchranného systému						
	55		Požární ochrana a integrovaný záchranný systém						
5			BEZPEČNOST STÁTU A PRÁVNÍ OCHRANA						
	611		Zastupitelské orgány						
	612		Kancelář prezidenta republiky						
	613		Nejvyšší kontrolní úřad	496 107,04	518 777,69	524 238,48	504 122,24	96,16	101,62
	614		Všeobecná vnitřní státní správa (nezařazená v jiných funkcích)						
	615		Zahraniční služba a záležitosti (nezařazené v jiných funkcích)						
	617		Regionální a místní správa						
	618		Výzkum ve státní správě a samosprávě						
	619		Politické strany a hnutí						
	61		Státní moc, státní správa, územní samospráva a politické strany	496 107,04	518 777,69	524 238,48	504 122,24	96,16	101,62
	621		Ostatní veřejné služby						
	622		Zahraniční pomoc a mezinárodní spolupráce (jinde nezařazená)						
	62		Jiné veřejné služby a činnosti						
	631		Obecné příjmy a výdaje finančních operací						
	632		Pojištění funkčně nespecifikované						
	633		Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně						
	639		Ostatní finanční operace						
	63		Finanční operace						
	640		Ostatní činnosti						
	64		Ostatní činnosti						
6			VŠEOBECNÁ VEŘEJNÁ SPRÁVA A SLUŽBY	496 107,04	518 777,69	524 238,48	504 122,24	96,16	101,62
1 až 6			VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU CELKEM	496 107,04	518 777,69	524 238,48	504 122,24	96,16	101,62

Plnění závazných ukazatelů státního rozpočtu

Tabulka č. 2

Kapitola: 381 Nejvyšší kontrolní úřad
 Období: 001-012.2017

v tis.Kč	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách (RZ)	Konečný rozpočet (R3)	Skutečnost	% plnění k RZ	% plnění k R3
Souhrnné ukazatele						
Příjmy celkem	397	528	0	1 822	344,91	0,00
Výdaje celkem	518 778	524 238	602 790	504 122	96,16	83,63
Specifické ukazatele						
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	397	528	0	1 822	344,91	0,00
· · v tom: příjmy z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	0	131	0	255	194,05	0,00
· · · · · ostatní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	397	397	0	1 567	394,81	0,00
Specifické ukazatele - výdaje						
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů NKÚ	518 778	524 238	602 790	504 122	96,16	83,63
Průřezové ukazatele						
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	284 667	288 674	289 110	285 527	98,91	98,76
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	96 787	98 149	98 297	96 593	98,41	98,27
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	5 225	5 305	5 314	5 312	100,14	99,97
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	261 248	265 256	265 691	265 642	100,15	99,98
· Výdaje spolufinancované zcela nebo částečně z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	0	263	263	263	100,00	100,00
· · v tom: ze státního rozpočtu	0	131	131	131	100,00	100,00
· · · · · podíl rozpočtu Evropské unie	0	131	131	131	100,00	100,00
Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem	53 650	53 650	127 423	43 157	80,44	33,87

Rozbor zaměstnanosti a čerpání mzdových prostředků za rok 2017

	Schválený rozpočet na rok 2017					Rozpočet 2017 po změnách podle § 23 odstavec 1 písm. a)					Změny rozpočtu 2017 podle § 23 odstavec 1 písm. b)			Změny rozpočtu 2017 podle § 23 odstavec 1 písm. c)		
	Prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci (mzdové náklady) v Kč	z toho: Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	Počet zaměstnanců	Průměrný plat v Kč	Prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci (mzdové náklady) v Kč	z toho: Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	Přepočtený počet zaměstnanců	Průměrný plat v Kč	Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	Přepočtený počet zaměstnanců	Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	Přepočtený počet zaměstnanců
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Organizační složky státu celkem	284 666 691	23 418 794	261 247 897	495	43 981	288 674 409	23 418 794	265 255 615	495	44 656	0	435 413	0	0	0	0
v tom:																
a) Státní správa celkem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
v tom :																
I. Ústřední orgán státní správy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Organizační složky státu - státní správa celkem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Správa ve složkách obrany, bezpečnosti, celní a právní ochrany	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b) Ostatní organizační složky státu celkem	284 666 691	23 418 794	261 247 897	495	43 981	288 674 409	23 418 794	265 255 615	495	44 656	0	435 413	0	0	0	0
z toho: rozpočtová položka 5011			261 247 897	495	43 981			265 255 615	495	44 656		435 413				
rozpočtová položka 5022		21 555 600					21 555 600									
Příspěvkové organizace celkem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
z toho: Platy zaměstnanců v prac. poměru vyjma zaměstnanců na služeb. místech	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Organizační složky státu a příspěvkové organizace celkem	284 666 691	23 418 794	261 247 897	495	43 981	288 674 409	23 418 794	265 255 615	495	44 656	0	435 413	0	0	0	0

Vypracoval: Ing. Narimann Dřevíková

Kontroloval: Mgr. Anna Stachová

Datum: 1.2.2018

Kapitola: 381 - Nejvyšší kontrolní úřad

	Konečný rozpočet 2017					Skutečnost za rok 2017					Čerpání nároku na použití úspor z minulých let podle § 47 rozpočtových pravidel		
	Prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci (mzdové náklady) v Kč	z toho: Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	Počet zaměstnanců v ročním průměru	Průměrný plat v Kč	Prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci (mzdové náklady) v Kč	z toho: Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	Průměrný plat v Kč	Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců
	17	18	19	20	21	22	23	24					
<i>a</i>													
Organizační složky státu celkem	289 109 822	23 418 794	265 691 028	495,00	44 729	285 526 697	19 884 268	265 642 429	457	48 440	0	435 413	0
v tom:													
a) Státní správa celkem	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0
v tom :													
I. Ústřední orgán státní správy	0	0	0	0,00	0	0		0	0	0		0	0
II. Organizační složky státu - státní správa celkem	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Správa ve složkách obrany, bezpečnosti, celní a právní ochrany	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b) Ostatní organizační složky státu celkem	289 109 822	23 418 794	265 691 028	495,00	44 729	285 526 697	19 884 268	265 642 429	457	48 440		435 413	0
z toho: rozpočtová položka 5011			265 691 028	495,00	44 729			265 642 429	457	48 440		435 413	
rozpočtová položka 5022		21 555 600					18 709 927						
Příspěvkové organizace celkem	0	0	0	0,00	0	0		0	0	0		0	0
z toho: Platy zaměstnanců v prac. poměru vyjma zaměstnanců na služeb. místech	0		0	0,00	0	0			0				
Organizační složky státu a příspěvkové organizace celkem	289 109 822	23 418 794	265 691 028	495,00	44 729	285 526 697	19 884 268	265 642 429	457	48 440	0	435 413	0

	Čerpání v dalších případech překročení povoleného MF a čerpání prostředků na podporu vědy a výzkumu			Čerpání mimorozpočtových zdrojů			Čerpání prostředků vyčleněných z limitů regulace zaměstnanosti včetně souvisejícího počtu zaměstnanců			Zůstatek fondu odměn k 31.12.2017 v Kč
	Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	
<i>a</i>	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
Organizační složky státu celkem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
v tom:										
a) Státní správa celkem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
v tom :										
I. Ústřední orgán státní správy			0	0		0	0		0	0
II. Organizační složky státu - státní správa celkem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
III. Správa ve složkách obrany, bezpečnosti, celní a právní ochrany	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
b) Ostatní organizační složky státu celkem			0	0		0	0		0	0
z toho: rozpočtová položka 5011										
rozpočtová položka 5022										
Příspěvkové organizace celkem		0	0		0	0		0	0	0
z toho: Platby zaměstnanců v prac. poměru vyjma zaměstnanců na služeb. místech										
Organizační složky státu a příspěvkové organizace celkem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Výdaje účelově určené na programové financování

Období: 001 - 012 2017

v tis. Kč

Evidenční číslo programu	Název programu	Kapitálové výdaje účelově určené na programové financování				Běžné výdaje účelově určené na programové financování				Výdaje účelově určené na programové financování celkem			
		Rozpočet		Skutečnost	% plnění	Rozpočet		Skutečnost	% plnění	Rozpočet		Skutečnost	% plnění
		schválený	po změnách			schválený	po změnách			schválený	po změnách		
18101	Rozvoj a obnova materiálně technické základny NKÚ od roku 2011-celkem	14 050,00	14 550,00	13 314,98	91,51	39 600,00	39 100,00	29 842,34	76,32	53 650,00	53 650,00	43 157,33	80,44
Celkem za všechny programy		14 050,00	14 550,00	13 314,98	91,51	39 600,00	39 100,00	29 842,34	76,32	53 650,00	53 650,00	43 157,33	80,44

*) Název operačního programu/finančního mechanismu podle číselníku nástrojů uveřejněného na internetových stránkách Ministerstva financí.

Vypracoval : Ing. Šárka Drhlíková 233045388



Kontroloval: Ing. Vendula Tyllová 233045179



Datum: 1. 2. 2018

VÝDAJE KAPITOLY NA PROGRAMY/PROJEKTY SPOLUFINANCOVANÉ Z ROZPOČTU EVROPSKÉ UNIE NEBO FINANČNÍCH MECHANISMŮ

Výdaje kapitoly na financování programů/projektů spolufinancovaných v roce 2017 ze státního rozpočtu ČR a z rozpočtu EU
(bez společné zemědělské politiky)

v tis. Kč

Program/Projekt - nástrojové třídění		Státní rozpočet						Skutečnost k 31.12.2017			% plnění		
		schválený			po změnách			podíl SR	kryto příjmem z rozpočtu EU	celkem	podíl SR	kryto příjmem z rozpočtu EU	celkem
		podíl SR	kryto příjmem z rozpočtu EU	celkem	podíl SR	kryto příjmem z rozpočtu EU	celkem						
kód	slovy	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=7:4	11=8:5	12=9:6
programové období 2004-2006													
	Celkem												
programové období 2007-2013													
	OP (vypsát)												
	OP celkem												
	Komunitární programy a ostatní (vypsát)												
	Komunitární programy a ostatní celkem												
	Celkem												
programové období 2014-2020													
CZ.03.1.51/0.0	Operační program Zaměstnanost				131,33	131,33	262,66	131,33	254,84	386,17	100,00	194,05	147,03
	OP celkem				131,33	131,33	262,66	131,33	254,84	386,17	100,00	194,05	147,03
	Komunitární programy a ostatní (vypsát)												
	Komunitární programy a ostatní celkem												
	Celkem												
Úhrnem					131,33	131,33	262,66	131,33	254,84	386,17	100,00	194,05	147,03

Vypracoval: Ing.Šárka Drhlíková, tel. 233 045 388

Kontroloval: Ing.Vendula Tyllová, tel.233 045 179

Datum: 1.2.2018

Kapitola: 381

Objem prostředků na platy, ostatní platby za provedenou práci/ostatní osobní náklady a počet zaměstnanců zapojených do oblasti čerpání prostředků z rozpočtu Evropské unie a finančních mechanismů za rok 2017

A - rozpočtová položka 5013 (u OSS); platy zaměstnanců na služebních místech dle zákona o státní službě (SPO) B - podskupení položek 501 vyjma položky 5013 (u OSS); platy zaměstnanců vyjma těch na služebních místech dle zákona o státní službě (u SPO) C - podskupení položek 502 (OSS); ostatní osobní náklady (SPO)	program / projekt; kód - nástrojové třídění ²⁾	průměrný měsíční plat v Kč	průměrná měsíční motivace (plat SR) v Kč	průměrný přepočtený počet zaměstnanců				Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci/ostatní osobní náklady (OPPP/OON) v Kč											
				kmenoví zaměstnanci (přepočet na úvazky a celorok) ³⁾	kmenoví zaměstnanci (plat plně SR) - motivace (fyzické osoby) ⁴⁾	jednorázové navýšení (přepočet na úvazky a celorok) ⁵⁾	celkem	spolufinancování ČR ze SR				kryto příjmy z rozpočtu EU/FM				celkem			
								platby a OPPP/OON				platby a OPPP/OON				platby a OPPP/OON			
								prostředky na platy	z toho: motivace	OPPP/OON	celkem	prostředky na platy	z toho: motivace	OPPP/OON	celkem	prostředky na platy	z toho: motivace	OPPP/OON	celkem
ADMINISTRATIVNÍ PERSONÁLNÍ KAPACITY ¹⁾																			
OSTATNÍ PERSONÁLNÍ KAPACITY ⁷⁾																			
<i>v tom program/ projekt; kód - nástrojové třídění ²⁾</i>	<i>cz.03.1.S1/0.0/0.0/</i>	3 708		2	0	0	2	0	0	0	0	89 000	0	0	89 000	89 000	0	0	89 000
A	x						0			x	0		x	0	0	0	0	x	0
B	x	3 708		2			2			x	0	89 000		x	89 000	89 000	0	x	89 000
C	x		x	x	x	x	x	x	x		0		x		0	x	x	0	0
OSTATNÍ personální kapacity OSS a SPO celkem	x	3 708		2	0	0	2	0	0	0	0	89 000	0	0	89 000	89 000	0	0	89 000
A	x			0	0	0	0	0	0	x	0	0	0	x	0	0	0	x	0
B	x	3 708		2	0	0	2	0	0	x	0	89 000	0	x	89 000	89 000	0	x	89 000
C	x		x	x	x	x	x	x	x	0	0		x		0	x	x	0	0
ADMINISTRATIVNÍ a OSTATNÍ personální kapacity OSS a SPO celkem	x	3 708		2	0	0	2,00	0	0	0	0	89 000	0	0	89 000	89 000	0	0	89 000
A	x			0	0	0	0	0	0	x	0	0	0	x	0	0	0	x	0
B	x	3 708		2	0	0	2	0	0	x	0	89 000	0	x	89 000	89 000	0	x	89 000
C	x		x	x	x	x	x	x	x	0	0		x		0	x	x	0	0

Sestavil: Mgr. Anna Stachová

telefon:

233 045 199

Datum a podpis:

1.2.2018



Kapitola:
Období:

2017

381- Nejvyšší kontrolní úřad

Tabulka č. 7

PŘÍJMY KAPITOLY NA PROGRAMY/PROJEKTY SPOLUFINANCOVÁNE Z ROZPOČTU EVROPSKÉ UNIE NEBO FINANČNÍCH MECHANISMŮ

Příjmy kapitoly z rozpočtu EU na financování společných programů EU a ČR v roce 2017 (bez společné zemědělské politiky)							
Program/Projekt - nástrojové třídění		Státní rozpočet		Skutečnost k 31.12.2017	z toho		% plnění
		schválený	po změnách		mimorozpočtové zdroje	příjem prostředků podle § 25 odst. 1 písm. c) zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů	
kód	slovy	1	2	3	4	5	6 = (3 - 5) : 2
programové období 2004-2006							
programové období 2007-2013							
programové období 2014-2020							
CZ.0	Operační program zaměstnanost	0	131	255			194,05
Ú h r n e m		0	131	255			194,05
v tom:							
Operační programy/FS progr.obd. 2004-2006 celkem							
Operační programy progr.obd. 2007-2013 celkem							
Operační programy progr.obd. 2014-2020 celkem		0	131	255			194,05
Komunitární programy celkem							
Ostatní celkem							

Vypracoval: Ing. Šárka Drhliková, tel. 233 045 388

Kontroloval: Ing. Vendula Tylová, tel. 233 045 179

Datum: 1.2.2018

Příloha č. 8

Účetní závěrka

Rozvaha

ORGANIZAČNÍ SLOŽKY STÁTU

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, IČ 49370227
sestavená k 31.12.2017

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 12.2.2018

Číslo položky	Název	Syntetický účet	OBDOBÍ			
			BEŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
AKTIVA CELKEM			574 171 139,07	265 275 547,26	308 895 591,81	309 037 181,72
A. Stálá aktiva			509 792 305,25	265 173 422,07	244 618 883,18	247 716 381,70
I. Dlouhodobý nehmotný majetek			98 176 135,58	75 406 769,76	22 769 365,82	22 879 320,74
1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje		012	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Software		013	71 303 127,82	48 536 823,00	22 766 304,82	22 875 292,74
3. Ocenitelná práva		014	65 600,00	62 539,00	3 061,00	4 028,00
4. Povolenky na emise a preferenční limity		015	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek		018	26 807 407,76	26 807 407,76	0,00	0,00
6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek		019	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek		041	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek		051	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji		035	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dlouhodobý hmotný majetek			411 616 169,67	189 766 652,31	221 849 517,36	224 837 060,96
1. Pozemky		031	95 802 062,40	0,00	95 802 062,40	95 802 062,40
2. Kulturní předměty		032	5 263 234,35	0,00	5 263 234,35	5 263 234,35
3. Stavby		021	124 068 876,72	54 085 769,27	69 983 107,45	72 617 448,45
4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí		022	113 210 795,35	72 951 892,74	40 258 902,61	39 999 724,31
5. Pěstičské celky trvalých porostů		025	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek		028	62 728 990,30	62 728 990,30	0,00	0,00
7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek		029	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek		042	10 542 210,55	0,00	10 542 210,55	11 154 591,45
9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek		052	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji		036	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Dlouhodobý finanční majetek			0,00	0,00	0,00	0,00
1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem		061	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem		062	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Dluhové cenné papíry držané do splatnosti		063	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Dlouhodobé půjčky		067	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Termínované vklady dlouhodobé		068	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek		069	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Pořizovány dlouhodobý finanční majetek		043	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek		053	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Dlouhodobé pohledávky			0,00	0,00	0,00	0,00
1. Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé		462	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů		464	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Dlouhodobé poskytnuté zálohy		465	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Dlouhodobé pohledávky z ručení		466	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Ostatní dlouhodobé pohledávky		469	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery		471	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Dlouhodobé zprostředkování transferů		475	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Oběžná aktiva			64 378 833,82	102 125,19	64 276 708,63	61 320 800,02
I. Zásoby			2 038 333,29	0,00	2 038 333,29	2 309 939,31
1. Pořízení materiálu		111	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Materiál na skladě		112	1 959 631,96	0,00	1 959 631,96	2 220 532,13
3. Materiál na cestě		119	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Nedokončená výroba		121	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Polotovary vlastní výroby		122	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Výrobky		123	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Pořízení zboží		131	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Zboží na skladě		132	78 701,33	0,00	78 701,33	89 407,18
9. Zboží na cestě		138	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Ostatní zásoby		139	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Krátkodobé pohledávky			24 329 951,97	102 125,19	24 227 826,78	25 688 005,65
1. Oběratelé		311	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Směnky k inkasu		312	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Pohledávky za oskontovane cenné papíry		313	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Krátkodobé poskytnuté zálohy		314	17 768 088,00	0,00	17 768 088,00	18 561 668,00
5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti		315	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé		316	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů		317	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Pohledávky za zaměstnanci		335	11 445,00	0,00	11 445,00	3 013,00
10. Sociální zabezpečení		336	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Zdravotní pojištění		337	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Důchodové spoření		338	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Daň z příjmů		341	0,00	0,00	0,00	0,00
14. Ostatní daň, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění		342	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Daň z přidané hodnoty		343	0,00	0,00	0,00	0,00
16. Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce		344	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi		346	0,00	0,00	0,00	0,00
18. Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi		348	3 491,25	0,00	3 491,25	673,60
19. Pohledávky ze správy daní		352	0,00	0,00	0,00	0,00
20. Zúčtování z přerozdělování daní		355	0,00	0,00	0,00	0,00
21. Pohledávky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem		356	0,00	0,00	0,00	0,00
22. Ostatní pohledávky ze správy daní		358	0,00	0,00	0,00	0,00
23. Krátkodobé pohledávky z ručení		361	0,00	0,00	0,00	0,00
24. Pevné termínové operace a opce		363	0,00	0,00	0,00	0,00
25. Pohledávky z neukončených finančních operací		369	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Pohledávky z finančního zajištění		365	0,00	0,00	0,00	0,00
27. Pohledávky z vydaných dluhopisů		367	0,00	0,00	0,00	0,00
28. Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery		373	0,00	0,00	0,00	0,00
29. Krátkodobé zprostředkování transferů		375	0,00	0,00	0,00	0,00
30. Náklady příštích období		381	6 014 803,45	0,00	6 014 803,45	6 561 949,05
31. Příjmy příštích období		385	32 500,00	0,00	32 500,00	17 999,46
32. Dohadné účty aktivní		388	338 898,54	0,00	338 898,54	521 926,00
33. Ostatní krátkodobé pohledávky		377	160 725,73	102 125,19	58 600,54	20 776,54
III. Krátkodobý finanční majetek			38 010 548,56	0,00	38 010 548,56	33 322 855,06
1. Majetkové cenné papíry k obchodování		251	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dluhové cenné papíry k obchodování		253	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Jiné cenné papíry		256	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Termínované vklady krátkodobé		244	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Jiné běžné účty		245	37 258 906,83	0,00	37 258 906,83	33 058 921,52
6. Účty státních finančních aktiv		247	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Účty řízení likvidity státní pokladny a státního dluhu		248	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Účty pro sdílení daní a pro dělenou správu		249	0,00	0,00	0,00	0,00

Overeno auditorskou společností
AGIS, a.s., Mojm. Moskevská 22/52
Číslo účtu 17 33 058 921,52

Číslo položky	Název	Syntetický účet	1	2	3	4
			OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
9.	Běžný účet	241	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Běžný účet FKSP	243	601 341,73	0,00	601 341,73	286 062,54
14.	Běžné účty fondů organizačních složek státu	225	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Ceniny	263	150 300,00	0,00	150 300,00	0,00
16.	Peníze na cestě	262	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Pokladna	261	0,00	0,00	0,00	0,00

Handwritten signature

Rozvaha

ORGANIZAČNÍ SLOŽKY STÁTU

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, IČ 49370227

sestavená k 31.12.2017

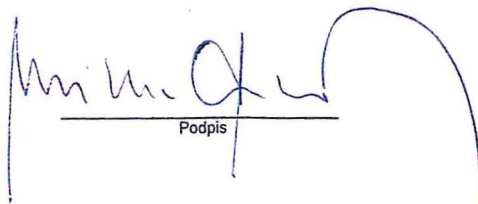
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 12.2.2018

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	OBDOBÍ	
			1	2
			BEŽNÉ	MINULÉ
PA SI VA PASIVA CELKEM			308 895 591,81	309 037 181,72
C. Vlastní kapitál			252 687 632,52	256 339 232,48
I. Jmění účetní jednotky a upravující položky			267 546 910,95	267 715 336,47
1. Jmění účetní jednotky	401		528 207 546,86	528 375 972,38
2. Fond privatizace	402		0,00	0,00
4. Kurzové rozdíly	405		0,00	0,00
5. Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406		-260 366 348,58	-260 366 348,58
6. Jiné oceňovací rozdíly	407		0,00	0,00
7. Opravy předcházejících účetních období	408		-294 287,33	-294 287,33
II. Fondy účetní jednotky			1 109 648,73	626 444,54
2. Fond kulturních a sociálních potřeb	412		1 109 648,73	626 444,54
3. Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413		0,00	0,00
4. Rezervní fond z ostatních titulů	414		0,00	0,00
III. Výsledek hospodaření			-3 891 865 838,00	-3 385 599 465,66
1. Výsledek hospodaření běžného účetního období			-506 266 372,34	-480 887 092,73
2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		0,00	0,00
3. Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		-3 385 599 465,66	-2 904 712 372,93
IV. Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření			3 875 896 910,84	3 373 596 917,13
1. Příjmový účet organizačních složek státu	222		-1 822 242,58	-1 230 773,17
2. Zvláštní výdajový účet	223		504 122 236,29	496 107 041,57
3. Účet hospodaření státního rozpočtu	227		0,00	0,00
4. Agregované příjmy a výdaje předcházejících účetních období	404		3 373 596 917,13	2 878 720 648,73
D. Cizí zdroje			56 207 959,29	52 697 949,24
I. Rezervy			0,00	0,00
1. Rezervy	441		0,00	0,00
II. Dlouhodobé závazky			0,00	0,00
1. Dlouhodobé úvěry	451		0,00	0,00
2. Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		0,00	0,00
3. Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453		0,00	0,00
4. Dlouhodobé přijaté zálohy	455		0,00	0,00
5. Dlouhodobé závazky z ručení	456		0,00	0,00
6. Dlouhodobé směnky k úhradě	457		0,00	0,00
7. Ostatní dlouhodobé závazky	459		0,00	0,00
8. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472		0,00	0,00
9. Dlouhodobé zprostředkování transferů	475		0,00	0,00
III. Krátkodobé závazky			56 207 959,29	52 697 949,24
1. Krátkodobé úvěry	281		0,00	0,00
2. Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282		0,00	0,00
3. Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283		0,00	0,00
4. Jiné krátkodobé půjčky	289		0,00	0,00
5. Dodavatelé	321		233 804,00	0,00
6. Směnky k úhradě	322		0,00	0,00
7. Krátkodobé přijaté zálohy	324		0,00	0,00
8. Závazky z dělené správy	325		0,00	0,00
9. Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		0,00	0,00
10. Zaměstnanci	331		19 928 934,00	17 731 405,00
11. Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		301 469,00	315 478,00
12. Sociální zabezpečení	336		8 301 167,00	7 443 502,00
13. Zdravotní pojištění	337		3 651 041,00	3 251 689,00
14. Důchodové spoření	338		0,00	0,00
15. Daň z příjmů	341		0,00	0,00
16. Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342		4 311 317,00	3 701 550,00
17. Daň z přidané hodnoty	343		0,00	0,00
18. Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		0,00	0,00
19. Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		0,00	0,00
20. Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		0,00	0,00
21. Přijaté zálohy daní	351		0,00	0,00
22. Přeplatky na daních	353		0,00	0,00
23. Závazky z vratek nepřímých daní	354		0,00	0,00
24. Zúčtování z přerozdělování daní	355		0,00	0,00
25. Závazky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem	357		0,00	0,00
26. Ostatní závazky ze správy daní	359		0,00	0,00
27. Krátkodobé závazky z ručení	362		0,00	0,00
28. Pevné termínové operace a opce	363		0,00	0,00
29. Závazky z neukončených finančních operací	364		0,00	0,00
30. Závazky z finančního zajištění	366		0,00	0,00
31. Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	368		0,00	0,00
32. Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374		0,00	0,00
33. Krátkodobé zprostředkování transferů	375		0,00	0,00
34. Závazky z řízení likvidity státní pokladny a státního dluhu	248		0,00	0,00
35. Výdaje příštích období	383		1 284 832,94	1 406 895,24
36. Výnosy příštích období	384		0,00	0,00
37. Dohadné účty pasivní	389		18 124 274,35	18 820 930,00
38. Ostatní krátkodobé závazky	378		71 120,00	26 500,00

12 -02- 2018

Datum podpisu



Podpis

 Ověřeno ověřovací společností
 KČÚ a.s., Kosecká 11/4
 číslo oprávnění 117



Výkaz zisku a ztráty
ORGANIZAČNÍ SLOŽKY STÁTU

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, IČ 49370227
sestavený k 31.12.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 12.2.2018

Číslo položky	Název	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BÉŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	
A.	NAKLADY CELKEM		507 752 418,75	0,00	483 014 833,21	0,00
I.	Náklady z činnosti		507 744 630,36	0,00	483 007 822,39	0,00
1.	Spolřeba materiálu	501	3 922 775,85	0,00	5 559 746,23	0,00
2.	Spolřeba energie	502	928 755,00	0,00	927 746,00	0,00
3.	Spolřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Prodané zboží	504	376 220,85	0,00	303 900,90	0,00
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Aktivace oběžného majetku	507	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Opravy a udržování	511	1 599 169,70	0,00	1 139 439,93	0,00
9.	Cestovné	512	3 752 612,95	0,00	3 084 369,01	0,00
10.	Náklady na reprezentaci	513	884 025,82	0,00	793 534,09	0,00
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Ostatní služby	518	84 385 069,50	0,00	84 493 831,89	0,00
13.	Mzdové náklady	521	286 220 726,78	0,00	270 199 880,95	0,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	96 551 826,00	0,00	91 324 779,00	0,00
15.	Jiné sociální pojištění	525	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Zákonné sociální náklady	527	9 802 948,00	0,00	8 181 722,00	0,00
17.	Jiné sociální náklady	528	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Daň silniční	531	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	Daň z nemovitostí	532	263,00	0,00	263,00	0,00
20.	Jiné daně a poplatky	538	59 267,00	0,00	65 162,00	0,00
21.	Vratky nepřímých daní	539	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	Jiné pokuty a penále	542	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543	102 792,42	0,00	116 356,14	0,00
25.	Prodaný materiál	544	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	Manka a škody	547	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	Tvorba fondů	548	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	16 477 860,95	0,00	14 480 398,93	0,00
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	0,00	0,00	0,00	0,00
31.	Prodané pozemky	554	0,00	0,00	0,00	0,00
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555	0,00	0,00	0,00	0,00
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	9 378,00	0,00	4 878,04	0,00
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	0,00	0,00	0,00	0,00
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	2 100 251,54	0,00	1 926 808,28	0,00
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	570 687,00	0,00	405 006,00	0,00
II.	Finanční náklady		7 788,39	0,00	7 010,82	0,00
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Úroky	562	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Kurzové ztráty	563	7 788,39	0,00	7 010,82	0,00
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Ostatní finanční náklady	569	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Náklady na transfery		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferu	575	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Náklady ze sdílených daní a poplatků		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Náklady ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	581	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Náklady ze sdílené daně z příjmů právnických osob	582	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Náklady ze sdílené daně z přidané hodnoty	584	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Náklady ze sdílených spotřebních daní	585	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Náklady z ostatních sdílených daní a poplatků	586	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Daň z příjmů		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Daň z příjmů	591	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	0,00	0,00	0,00	0,00

M. K.

Výkaz zisku a ztráty

ORGANIZAČNÍ SLOŽKY STÁTU

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, IČ 49370227

sestavený k 31.12.2017

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 12.2.2018

Číslo položky	Název	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNĚ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
B.	VÝNOSY CELKEM		1 486 046,41	0,00	2 127 740,48	0,00
I.	Výnosy z činnosti		1 535 585,74	0,00	1 617 742,59	0,00
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	11 646,00	0,00	11 610,00	0,00
3.	Výnosy z pronájmu	603	168 620,00	0,00	108 309,00	0,00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	378 026,00	0,00	322 752,46	0,00
5.	Výnosy ze správních poplatků	605	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Výnosy ze soudních poplatků	607	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Jiné pokuty a penále	642	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	130 366,50	0,00	20 200,00	0,00
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Čerpání fondů	648	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	846 927,24	0,00	1 154 871,13	0,00
II.	Finanční výnosy		104,67	0,00	309,89	0,00
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Úroky	662	104,67	0,00	309,89	0,00
3.	Kurzové zisky	663	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Ostatní finanční výnosy	669	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Výnosy z daní a poplatků		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Výnosy z daně z příjmů fyzických osob	631	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Výnosy z daně z příjmů právnických osob	632	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Výnosy ze sociálního pojištění	633	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Výnosy z daně z přidané hodnoty	634	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Výnosy ze spotřebních daní	635	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Výnosy z majetkových daní	636	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Výnosy z energetických daní	637	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Výnosy z daně silniční	638	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Výnosy z ostatních daní a poplatků	639	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Výnosy z transferů		-49 644,00	0,00	509 688,00	0,00
1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671	-49 644,00	0,00	509 688,00	0,00
3.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů	675	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	688	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-	-506 266 372,34	0,00	-480 887 092,73	0,00
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-	-506 266 372,34	0,00	-480 887 092,73	0,00

12 -02- 2018

Datum podpisu

Podpis

Ověřeno auditorskou společností
AGIS, a.s., Most, Moskevská 1.1.1
číslo oprávnění 117

M. K.

Příloha

ZÁKLADNÍ

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu,
sestavená k 31.12.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 12.2.2018

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona (TEXT)

Účetní jednotka pokračuje ve své činnosti, neexistuje a nenastává žádná skutečnost, která by omezovala nebo zabraňovala pokračování v činnosti v dalších obdobích.

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona (TEXT)

Obsahově vymezení a způsoby oceňování zůstaly beze změny...

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona (TEXT)

V průběhu účetního období bylo účtováno v souladu s účetními metodami...

Informace o použitých účetních metodách účetní jednotky:...

1. Zásoby - o zásobách je účtováno způsobem A i B.

2. Metoda odepisování majetku - pro veškerý dlouhodobý majetek NKÚ je stanoven rovnoměrný způsob odepisování. Majetek se začíná odepisovat následující kalendářní měsíc po uvedení do užívání.

3. Metoda časového rozlišení nebude použita z důvodu nevýznamnosti nebo neefektivnosti (viz ustanovení § 69 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb.)

při účtování:

- předplatného seminářů a kurzů,

- plateb za telekomunikační služby,

- telefonních hovorů (>,<)

- cestovného do 5 tisíc Kč,

- při nákupech materiálu do 5 tisíc Kč,

(kancelářské potřeby, drobný materiál, PR předměty, dary

zúčtované přímo do nákladů),

- kurzových rozdílů,

- předplatného časopisů, novin a Sbirky zákonů (>,<)

- nákupu novoročenek, kalendářů (>,<)

- obecně v případě, kdy se konkrétní doklad týká nákladů a výnosů

příštího období a nepřesahuje 5 tisíc Kč a pravidelně se opakujících

plateb.

Pokud je plnění kratší než 15 dní v měsíci, daný měsíc se časově

nerozlišuje.

4. Dohadné položky - při účtování dohadných položek aktivních/pasivních

se účtuje, pokud příkazce operace nezná přesnou částku.

Pasivní dohadné položky za nájemné, energii a jiné neskliadovatelné

dobavy jsou účtovány ve stanovené výši zálohy (s ohledem na dlouhodobou

skutečnost, kdy vyúčtování vykazuje nevýznamnou odchylku od zálohových

plateb), resp. alikvótní částí záloh odpovídající danému období.

5. Podmíněné závazky - výše významnosti při účtování krátkodobých i

dlouhodobých podmíněných závazků a pohledávek na podrozvahových účtech

je stanovena od 500 tisíc Kč ve vztahu na dodavatele.

6. Doplňující informace k výkazu FIN 1-12 OSS:

Voda, energie a plyn spojené s nájmem v pronajatých objektech, které jsou fakturovány společně s ostatními službami, výdaje ve výkazu FIN 1-12 OSS klasifikovány položkou rozpočtové skladby 5169 Nákup ostatních služeb. Podseskupením položek rozpočtové skladby 515 Nákup vody, paliv a energie se výdaj klasifikuje pouze v případech, pokud je NKÚ přímým odběratelem nikoliv při nakoupené službě od pronajímatele.

Účtování energií:

Voda, energie a plyn spojené s nájmem v pronajatých objektech na územních odborech, které jsou fakturovány společně s ostatními službami, jsou vykazovány ve Výkazu zisku a ztráty v položce A. 1. 12. Ostatní služby. Na položku Výkazu zisku a ztráty A. 1. 2. Spotřeba energie se účtuje pouze, pokud je NKÚ přímým odběratelem nikoliv při nakoupené službě od pronajímatele.

7. Doplňující informace k soudním sporům:

NKÚ vede spory s bývalými zaměstnanci. Ke dni sestavení účetní závěrky nejsou soudní řízení ukončena a konečný výsledek není znám. Podle vyjádření právních kanceláří nehrozí NKÚ žádné budoucí závazky z těchto soudních sporů. Z tohoto důvodu nejsou vytvářeny rezervy ani nejsou evidovány podmíněné závazky v knize podrozvahových účtů.

8. Vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků při inventarizaci:

a) Odsouhlasení jednotlivých závazků a pohledávek z obchodních vztahů se provádí v souladu s vnitřní směrnici č. 96 Inventarizace majetku a závazků a na základě požadavku externích auditorů. Ke dni 31. 12. 2017

vykazuje účetní jednotka závazky z obchodního styku ve výši 233 804,-Kč. Jedná se o periodicky se opakující služby související s výstavbou sídla NKÚ, které jsou fakturovány až po ukončení měsíce. Z tohoto důvodu nemohly být závazky uhrazeny v prosinci 2017. Výdaje za tato plnění jsou součástí rozpočtu roku 2018.

b) Byly odsouhlaseny zůstatky na všech účtech NKÚ vedených u ČNB a ČSOB písemně formou konfirmačních dopisů.

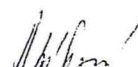
Dopisy byly evidovány podle směrnice č. 72 O pravidlech spisové služby.

9. Periodická inventarizace byla poprvé k rozvahovému dni 31. 12. 2017 prováděna s využitím aplikace mAsset pro elektronické provádění inventur. Elektronickou inventarizací byly zpřesněny, zrychleny a zefektivněny činnosti a procesy inventarizace. Implementace byla završena pilotním projektem - zkušební inventarizace v létě 2017. Na základě závěrů byla schválena pro periodickou inventarizaci k 31. 12. 2017. Pro rozdílové inventury, dokladové inventury účtů a inventury zásob nebyla elektronická forma inventarizace zvolena.

10. Informace k účtu 902000002 - Jiný DDHM:

V souvislosti s označováním majetku ICT před elektronickou inventarizací byl vyřazen majetek ICT s pořizovací cenou nižší než 3tis.Kč z majetkové evidence v celkové hodnotě 344.168,64Kč.

S odstupem 8 až 11 let, kdy byl majetek pořízen a zaevidován se s vývojem ICT stal běžným provozním a spotřebním doplňkem. Tomu odpovídají i klesající pořizovací ceny. S ohledem na povahu tohoto majetku a rizika spojená s jeho vlastnictvím a užíváním není již jeho evidence účelná a efektivní.



Příloha
ZÁKLADNÍ
Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, IČ 49370227 sestavená k 31.12.2017 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 12.2.2018

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
P. I.	Majetek a závazky účetní jednotky		5 155 676,42	5 337 068,49
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	765 929,25	765 929,25
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	4 372 922,17	4 464 442,62
3.	Vyřazené pohledávky	905	10 800,00	100 671,62
4.	Vyřazené závazky	906	0,00	0,00
5.	Ostatní majetek	909	6 025,00	6 025,00
P. II.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů		0,00	0,00
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911	0,00	0,00
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912	0,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913	0,00	0,00
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914	0,00	0,00
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915	0,00	0,00
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916	0,00	0,00
P. III.	Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou		0,00	0,00
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922	0,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924	0,00	0,00
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926	0,00	0,00
P. IV.	Další podmíněné pohledávky		0,00	0,00
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932	0,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934	0,00	0,00
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941	0,00	0,00
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942	0,00	0,00
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943	0,00	0,00
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944	0,00	0,00
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945	0,00	0,00
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947	0,00	0,00
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948	0,00	0,00
P. V.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů		0,00	0,00
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952	0,00	0,00
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953	0,00	0,00

4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954	0,00	0,00
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956	0,00	0,00
P. VI.	Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku		0,00	0,00
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962	0,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964	0,00	0,00
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966	0,00	0,00
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967	0,00	0,00
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968	0,00	0,00
P. VII.	Další podmíněné závazky		267 212 702,00	246 547 313,00
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971	26 498 137,00	8 031 752,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972	25 235 849,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973	77 187 921,00	66 348 324,00
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974	138 290 795,00	172 167 237,00
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976	0,00	0,00
7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	978	0,00	0,00
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	979	0,00	0,00
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981	0,00	0,00
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982	0,00	0,00
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983	0,00	0,00
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984	0,00	0,00
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985	0,00	0,00
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986	0,00	0,00
P. VIII	Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty		0,00	0,00
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991	0,00	0,00
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992	0,00	0,00
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993	0,00	0,00
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994	0,00	0,00
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	-262 057 025,58	-241 210 244,51

Příloha

ZÁKLADNÍ

Nevyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu,
sestavená k 31.12.2017

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 12.2.2018

A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona (TEXT)

Účetní jednotka není zapsána ve veřejném rejstříku, a proto tato informace není uváděna na obchodních listinách.



Příloha

ZÁKLADNÍ

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu,
sestavená k 31.12.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 12.2.2018

A.6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona (TEXT)

Mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky nenastaly žádné významné události, z nichž by vyplývaly jakékoliv důsledky a ekonomické dopady.



Příloha

ZÁKLADNÍ

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu,
sestavená k 31.12.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 12.2.2018

B.1. Informace podle § 66 odst. 6 (TEXT)

K datu sestavení účetní závěrky nevykazujeme v účetní závěrce žádnou nemovitost, která podléhá zápisu do katastru nemovitostí a u které nenastaly právní účinky vkladu do katastru nemovitostí.

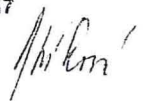
B.2. Informace podle § 66 odst. 8 (TEXT)

Informace bodu B. 2. se nevztahuje k právní formě účetní jednotky.

B.3. Informace podle § 68 odst. 3 (ČÍSLO A TEXT)

0,00

Ve sledovaném období nebylo prováděno vzájemná zúčtování podle § 68 odst.1 Vyhlášky 410/2009 Sb., které by bylo informačně významné.



Příloha
ZÁKLADNÍ
<p>Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, IČ 49370227</p> <p>sestavená k 31.12.2017</p> <p>(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)</p> <p>okamžik sestavení: 12.2.2018</p>

C. Doplňující informace k položkám rozvahy „C.I.1. Jmění účetní jednotky“ a „C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku“

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C. 1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období	0,00	0,00
C. 2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti	0,00	0,00

Příloha

ZÁKLADNÍ

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu,
sestavená k 31.12.2017

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 12.2.2018

D.1.	Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku (ČÍSLO A TEXT)	0,00
bez komentáře		
D.2.	Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem (ČÍSLO)	0,00
D.3.	Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m ² (ČÍSLO)	0,00
D.4.	Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)	0,00
D.5.	Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)	0,00
D.6.	Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem (ČÍSLO)	0,00
D.7.	Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem (ČÍSLO A TEXT)	0,00
bez komentáře		

Příloha

ZÁKLADNÍ

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu.
sestavená k 31.12.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 12.2.2018

E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy

K položce	Doplnující informace	Částka
A.I.2.	Z důvodů morálního zastarání byl vyřazen DNM ICT ve výši 9.711.191,55,- Kč. Protože licence u nehmotného majetku jsou nepřenositelné, nebyl majetek nabídnut k využití ostatním státním institucím ani právníkům a fyzickým osobám. Byl zlikvidován skartací medií a manuálů a smazáním instalace. Nejvyšší přírůstky na účtu se týkají technického zhodnocení přístupů do interního prostředí, intranetu a státní pokladny.	0,00
A.II.4.	Přírůstek ve výši 9.834.305,85 Kč: NKÚ uzavřel smlouvu s dodavatelem ŠKODA AUTO, a.s. na dodání 3ks nových osobních automobilů v celkové výši 1.316.241,- Kč. Doba odpisů byla stanovena na 7 let v souladu s obvyklou dobou užívání. Mezi další významné přírůstky na účtu patří: 12ks serverů, 4 ks switch síťových prvků, AV technika, vybavení kuchyně školícího střediska. Úbytek ve výši 11.711.347,31 Kč: Z majetku účetní jednotky byly vyřazeny 3 osobní auta, 3 ks multifunkcí, 7 ks projektorů, 1 vizualizér, 1 ks klimatizace, přepínače LAN, tiskárny XEROX. Automobily a projektory byly vyřazeny bezúplatným převodem na jiné organizace - viz položka C.I.1. Ostatní majetek byl zlikvidován.	0,00
A.II.8.	Investice související s pořízením nového sídla NKÚ- předprojektově a projektově práce.	0,00
B II.4.	Jedná se o uhrazené a k datu účetní závěrky nevyúčtované zálohy na služby a energie zejména za sídlo NKÚ ve výši Kč 17.280.200,-. Výše uhrazených záloh byla dodavatelem potvrzena. Dále se jedná o nevyúčtované zálohy na služby a energie za prostory užívané územními odbory.	0,00
C.I.1.	V roce 2017 byl bezúplatně převeden nepotřebný majetek Krajskému ředitelství policie Libereckého kraje. Jednalo se o tři osobní auta.	0,00
D III.37.	Jedná se o odhad nevyúčtovaných nákladů, především za nájemné a energie. odhad byl vytvořen ve výši záloh. viz komentář k bodu B.II.4 a dále část přílohy A.3., bod 4.	0,00

Příloha

ZÁKLADNÍ

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu,
sestavená k 31.12.2017

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 12.2.2018

E.2. Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty

K položce	Doplňující informace	Částka
A.I.12.	Tato položka obsahuje zejména služby spojené s nájmem a IT služby.	0,00
A.I.13.	Důvodem zvýšení objemu prostředků na platy oproti roku 2016 bylo schválení nařízení vlády č. 340/2017 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů. Toto nařízení zvýšilo s účinností od 1. listopadu 2017 platové tarify o 10%.	0,00
B.IV.1.	Na základě rozhodnutí vedení NKÚ byl zahájen od 1. 9. 2016 provoz dětské skupiny pro děti zaměstnanců NKÚ v budově TOKOVO. V roce 2017 byla NKÚ na základě žádosti na MPSV poskytnuta z Národního fondu podpora ve výši Kč 254.844,- z Operačního programu Zaměstnanost. V roce 2016 byl vykázán odhad podpory na provoz a zřízení dětské skupiny ve výši 509.688,-Kč. Skutečná výše obdržené podpory činila 254.844,-Kč. Podpora na provoz byla krácena z důvodu nenaplnění kapacity dětské skupiny. Z výše uvedených důvodů je položka vykázána v záporné hodnotě. Odhad podpory na provoz dětské skupiny za období září-prosinec 2017 byl proveden v plné výši 205.200,-Kč a to z důvodu již naplněných kapacit dětské skupiny a tedy předpokladu plnění maximální podpory v daném období.	0,00

Příloha

ZÁKLADNÍ

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu,
sestavená k 31.12.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 12.2.2018

E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------



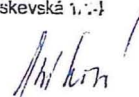
Příloha

ZÁKLADNÍ

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu,
sestavená k 31.12.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 12.2.2018

E.4. Doplňující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu

K položce	Doplňující informace	Částka
-----------	----------------------	--------



Příloha

Fond kulturních a sociálních potřeb

ZÁKLADNÍ

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu sestavená k 31.12.2017

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 12.2.2018

F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
A. I.	Počáteční stav fondu k 1. 1.	626 444,54
A. II.	Tvorba fondu	5 310 950,00
1.	Základní přiděl	5 310 950,00
2.	Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	0,00
3.	Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku porízenému z fondu	0,00
4.	Peněžní a jiné dary určené do fondu	0,00
5.	Ostatní tvorba fondu	0,00
A. III.	Čerpání fondu	4 827 745,81
1.	Půjčky na bytové účely	0,00
2.	Stravování	1 275 328,00
3.	Rekreace	1 433 491,29
4.	Kultura, tělovýchova a sport	938 934,02
5.	Sociální výpomoci a půjčky	12 500,00
6.	Poskytnuté peněžní dary	0,00
7.	Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	1 142 973,00
8.	Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění	12 560,00
9.	Ostatní užití fondu	11 959,50
A. IV.	Konečný stav fondu	1 109 648,73

Příloha
Rezervní fond
ORGANIZAČNÍ SLOŽKY STÁTU
Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu sestavená k 31.12.2017 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 12.2.2018

F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
B. I.	Počáteční stav fondu k 1. 1.	0,00
B. II.	Tvorba fondu	0,00
1.	Prostředky poskytnuté ze zahraničí - účelové	0,00
2.	Peněžní dary - účelové	0,00
3.	Prostředky poskytnuté ze zahraničí - neúčelové	0,00
4.	Peněžní dary - neúčelové	0,00
5.	Odvody neoprávněně použitých nebo zadržovaných peněžních prostředků	0,00
6.	Příjmy z prodeje majetku, který organizační složka státu nabyla darem nebo děděním	0,00
7.	Příjmy z prodeje majetku státu, s kterým je příslušné hospodařit Ministerstvo obrany	0,00
8.	Ostatní tvorba	0,00
B. III.	Čerpání fondu	0,00
1.	Prostředky poskytnuté ze zahraničí - účelové	0,00
2.	Peněžní dary - účelové	0,00
3.	Prostředky poskytnuté ze zahraničí - neúčelové	0,00
4.	Peněžní dary - neúčelové	0,00
5.	Výdaje na reprodukci majetku	0,00
6.	Výdaje na reprodukci majetku Ministerstva obrany	0,00
7.	Ostatní čerpání	0,00
B. IV.	Konečný stav fondu	0,00

Příloha
Stavby
ZÁKLADNÍ
Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu sestavená k 31.12.2017 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 12.2.2018

G. Doplnující informace k položce „A.II.3. Stavby“ výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BĚŽNÉ			
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
G.	Stavby	124 068 876,72	54 085 769,27	69 983 107,45	72 617 448,45
G. 1.	Bytové domy a bytové jednotky	29 520 552,44	7 169 940,00	22 350 612,44	22 715 067,44
G. 2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	0,00	0,00	0,00	0,00
G. 3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	88 157 389,26	42 422 536,00	45 734 853,26	47 372 191,26
G. 4.	Komunikace a veřejné osvětlení	0,00	0,00	0,00	0,00
G. 5.	Jiné inženýrské sítě	0,00	0,00	0,00	0,00
G. 6.	Ostatní stavby	6 390 935,02	4 493 293,27	1 897 641,75	2 530 189,75

Příloha
Pozemky
ZÁKLADNÍ
Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu sestavená k 31.12.2017 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 12.2.2018

H. Doplnující informace k položce „A.II.1. Pozemky“ výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BĚŽNÉ			
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
H.	Pozemky	95 802 062,40	0,00	95 802 062,40	95 802 062,40
H. 1.	Stavební pozemky	94 828 530,00	0,00	94 828 530,00	94 828 530,00
H. 2.	Lesní pozemky	0,00	0,00	0,00	0,00
H. 3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	0,00	0,00	0,00	0,00
H. 4.	Zastavená plocha	901 853,65	0,00	901 853,65	901 853,65
H. 5.	Ostatní pozemky	71 678,75	0,00	71 678,75	71 678,75

Příloha
ZÁKLADNÍ
<p>Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, IČ 49370227</p> <p>sestavená k 31.12.2017</p> <p>(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)</p> <p>okamžik sestavení: 12.2.2018</p>

I. Doplňující informace k položce „A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou“ výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
I.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	0,00	0,00
I. 1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	0,00	0,00
I. 2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou	0,00	0,00

Příloha

ZÁKLADNÍ

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, IČ 49370227
sestavená k 31.12.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 12.2.2018

J. Doplňující informace k položce „B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou“ výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
J.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	0,00	0,00
J. 1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	0,00	0,00
J. 2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou	0,00	0,00



Příloha

ZÁKLADNÍ

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, IČ 49370227
 sestavená k 31.12.2017
 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
 okamžik sestavení: 12.2.2018

K. Doplňující informace k poskytnutým garancím

K.1. Doplňující informace k poskytnutým garancím jednorázovým									
IČ účetní jednotky - věřitele	Název účetní jednotky - věřitele	IČ účetní jednotky - dlužníka	Název účetní jednotky - dlužníka	Datum poskytnutí garance	Nominální hodnota zajištěné pohledávky	Datum plnění ručitelem v daném roce	Výše plnění ručitelem v daném roce	Celková výše plnění ručitelem od poskytnutí garance	Druh dluhového nástroje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
K.2. Doplňující informace k poskytnutým garancím ostatním									
IČ účetní jednotky - věřitele	Název účetní jednotky - věřitele	IČ účetní jednotky - dlužníka	Název účetní jednotky - dlužníka	Datum poskytnutí garance	Nominální hodnota zajištěné pohledávky	Datum plnění ručitelem v daném roce	Výše plnění ručitelem v daném roce	Celková výše plnění ručitelem od poskytnutí garance	Druh dluhového nástroje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Příloha

ZÁKLADNÍ

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, IČ 49370227
 sestavená k 31.12.2017
 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
 okamžik sestavení: 12.2.2018

L. Doplňující informace o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru

Projekt	Druh projektu	Základní údaje					Ocenění pořizovaného majetku dle smlouvy	Výdaje vynaložené na pořízení majetku				
		Dodavatel		Stavební fáze		t-4		t-3	t-2	t-1	Celkem	
		Obchodní firma	IČ	Rok zahájení	Rok ukončení							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Počátek	Konec	Platby za dostupnost								Výdaje na pořízení majetku celkem	Další platby a plnění zadavatele						
		t-4	v tom:		t-3	v tom:		t-2	v tom:		t-1	t-4	t-3	t-2	t-1	Celkem	
			Výdaje na pořízení majetku			Výdaje na pořízení majetku			Výdaje na pořízení majetku								
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29		

Příloha

ZÁKLADNÍ

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, IČ 49370227
sestavená k 31.12.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 12.2.2018

M. Doplňující informace k příjmům a výdajům

Číslo položky	Název položky	1.	2.
		Účetní období	
		Běžné	Minulé



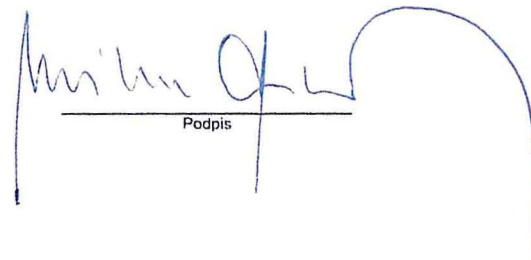
Příloha
Specifikace mzdových nákladů
Organizační složky státu
 Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, IČ 49370227
 sestavená k 31.12.2017
 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
 okamžik sestavení: 12.2.2018

N. Doplňující informace k položce výkazu zisku a ztráty „A.I.13. Mzdové náklady“

Číslo položky	Název položky	1.	2.	3.	4.	5.	6.
		Mzdový náklad		Podíl mzdových nákladů na jednoho pracovníka (přečtený stav) v pracovním a služebním poměru		Podíl mzdových nákladů na jednoho pracovníka (přečtený stav) mimo pracovní a služební poměr	
		Běžné účetní období	Minulé účetní období	Běžné účetní období	Minulé účetní období	Běžné účetní období	Minulé účetní období
N. I. 1.	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	265 522 912,78	250 695 999,95	581 012,94	554 991,30	0,00	0,00
N. I. 2.	Platy zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N. I. 3.	Platy státních zaměstnanců ve správních úřadech (podle služebního zákona)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N. I. 4.	Platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozených od platů ústavních činitelů	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N. I. 5.	Ostatní platy (hrazené refundace jiným organizacím)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N. I. 6.	Ostatní osobní výdaje	1 078 248,00	548 325,00	103 571,28	75 114,78	1 076 281,25	1 719 222,22
N. I. 7.	Platy představitelů státní moci a některých orgánů	18 704 743,00	18 205 433,00	1 100 279,00	1 070 907,82	0,00	0,00
N. I. 8.	Odstupné	96 093,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N. I. 9.	Odbytné	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N. I. 10.	Odchodné	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N. I. 11.	Náležitosti osob vykonávajících vojenská cvičení a další vojenskou službu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N. I. 12.	Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazené	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N. I. 13.	Mzdové náhrady	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N. I. 14.	Náhrady mezd v době nemoci	818 730,00	750 123,00	0,00	0,00	0,00	0,00

12 -02- 2018

Datum podpisu


Podpis



Příloha č. 9

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
správců kapitol za rok 2017(Fin 1-12 OSS)

Kapitola	Název	Účetní jednotka	ICO
381	Nejvyšší kontrolní úřad	Nejvyšší kontrolní úřad	49370227

I. Globální výkaz

Paragraf	Polozka	Zdroj	Akce EDS/SMVS	Účet	PVS	Schválený rozpočet v Kč	Rozpočet po změnách v Kč	Konečný rozpočet v Kč	Skutečnost v Kč	Plnění (%)
000000	2111	1100000	#	#	381/1030040010	8 000,00	8 000,00	8 000,00	11 646,00	145,58
	2112	1100000	#	#	381/1030040010	250 000,00	250 000,00	250 000,00	378 026,00	151,21
	2131	1100000	#	#	381/1030040010	17 000,00	17 000,00	17 000,00	39 440,00	232,00
	2132	1100000	#	#	381/1030040010				96 680,00	0,00
	2141	1100000	#	#	381/1030040010	1 000,00	1 000,00	1 000,00	111,57	11,16
	2310	1100000	#	#	381/1030040010				130 366,50	0,00
	2322	1100000	#	#	381/1030040010				25 540,00	0,00
	2324	1100000	#	#	381/1030040010	121 000,00	121 000,00	121 000,00	661 444,51	546,65
	4118	1510400	#	#	381/1030010010	0,00	131 328,00	131 328,00	254 844,00	194,05
	4132	1100000	#	#	381/1030040010				223 144,00	0,00
613000	5011	1100000	#	#	381/5010010011	261 247 897,00	265 166 615,00	265 166 615,00	265 121 030,78	99,98
		1510400	#	#	381/5010010011	0,00	89 000,00	89 000,00	89 000,00	100,00
		4100000	#	#	381/5010010011	0,00	0,00	435 413,00	432 398,00	0,00
	5021	1100000	#	#	381/5010010011	1 363 194,00	1 763 194,00	1 763 194,00	1 078 248,00	61,15
	5022	1100000	#	#	381/5010010011	21 555 600,00	21 555 600,00	21 555 600,00	18 709 927,00	86,80
	5024	1100000	#	#	381/5010010011	500 000,00	100 000,00	100 000,00	96 093,00	96,09
	5031	1100000	#	#	381/5010010011	71 166 673,00	72 146 352,00	72 146 352,00	70 919 233,00	98,30
		1510400	#	#	381/5010010011	0,00	22 250,00	22 250,00	22 250,00	100,00
		4100000	#	#	381/5010010011	0,00	0,00	108 853,00		
	5032	1100000	#	#	381/5010010011	25 620 002,00	25 972 687,00	25 972 687,00	25 643 171,00	98,73
		1510400	#	#	381/5010010011	0,00	8 010,00	8 010,00	8 010,00	100,00
		4100000	#	#	381/5010010011	0,00	0,00	39 187,00		
	5041	1100000	#	#	381/5010010011	0,00	60 000,00	60 000,00	54 924,78	91,54
	5131	1100000	#	#	381/5010010011	350 000,00	335 500,00	335 500,00	176 906,58	52,73
	5132	1100000	#	#	381/5010010011	47 000,00	52 000,00	52 000,00	30 612,00	58,87
	5133	1100000	#	#	381/5010010011	22 000,00	22 500,00	22 500,00	10 507,41	46,70
	5134	1100000	#	#	381/5010010011	40 000,00	40 000,00	40 000,00	38 813,00	97,03
	5136	1100000	#	#	381/5010010011	400 000,00	430 000,00	430 000,00	428 856,17	99,73
	5137	1100000	181V011001133	#	381/5010010011	0,00	6 350 000,00	6 350 000,00	0,00	0,00
			181V01100R012	#	381/5010010011	6 350 000,00	0,00	0,00		
			#	#	381/5010010011	650 000,00	824 000,00	824 000,00	772 513,79	93,75
		4100000	181V011001133	#	381/5010010011	0,00	0,00	250 000,00	230 210,00	0,00
			#	#	381/5010010011	0,00	0,00	800 000,00	798 876,94	0,00
	5138	1100000	#	#	381/5010010011	350 000,00	370 000,00	370 000,00	365 515,00	98,79
	5139	1100000	181V011001133	#	381/5010010011	0,00	300 000,00	300 000,00	154 833,00	51,61
			181V01100R012	#	381/5010010011	300 000,00	0,00	0,00		
			#	#	381/5010010011	2 545 000,00	2 300 737,00	2 300 737,00	1 768 827,22	76,88
	5142	1100000	#	#	381/5010010011	10 000,00	10 000,00	10 000,00	7 788,39	77,88
	5151	1100000	#	#	381/5010010011	45 000,00	45 000,00	45 000,00	35 882,00	79,74
	5153	1100000	#	#	381/5010010011	480 000,00	450 000,00	450 000,00	376 454,00	83,66
	5154	1100000	#	#	381/5010010011	705 000,00	705 000,00	705 000,00	494 618,00	70,16
	5156	1100000	#	#	381/5010010011	1 270 000,00	1 170 000,00	1 170 000,00	1 096 103,10	93,68
	5161	1100000	#	#	381/5010010011	79 000,00	79 000,00	79 000,00	64 908,00	82,16
	5162	1100000	181V011001133	#	381/5010010011	0,00	3 630 000,00	3 630 000,00	3 500 561,69	96,43
			181V01100R012	#	381/5010010011	3 780 000,00	0,00	0,00		
	5163	1100000	#	#	381/5010010011	415 000,00	415 000,00	415 000,00	320 631,00	77,26
	5164	1100000	#	#	381/5010010011	19 517 000,00	19 739 672,00	19 739 672,00	19 540 971,28	98,99
		1110400	#	#	381/5010010011	0,00	131 328,00	131 328,00	131 328,00	100,00
		1510400	#	#	381/5010010011	0,00	10 288,00	10 288,00	10 288,00	100,00
	5166	1100000	#	#	381/5010010011	630 000,00	615 000,00	615 000,00	373 274,20	60,69
		4100000	#	#	381/5010010011	0,00	0,00	500 000,00	442 585,85	0,00
	5167	1100000	#	#	381/5010010011	4 196 367,00	4 166 367,00	4 166 367,00	3 696 230,45	88,72
	5168	1100000	181V011001133	#	381/5010010011	0,00	28 370 000,00	28 370 000,00	25 638 227,82	90,37
			181V01100R012	#	381/5010010011	28 370 000,00	0,00	0,00		
		4100000	181V01100R012	#	381/5010010011	0,00	0,00	1 200 000,00		
	5169	1100000	#	#	381/5010010011	33 481 000,00	32 940 000,00	32 940 000,00	30 362 320,85	92,17
		4100000	#	#	381/5010010011	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	882 660,00	0,00
	5171	1100000	181V011001133	#	381/5010010011	0,00	150 000,00	150 000,00	19 859,92	13,24
			181V01100R012	#	381/5010010011	200 000,00	0,00	0,00		
			#	#	381/5010010011	1 804 000,00	2 253 000,00	2 253 000,00	1 449 309,78	64,33
		4100000	#	#	381/5010010011	0,00	0,00	130 000,00	130 000,00	0,00
	5172	1100000	181V011001133	#	381/5010010011	0,00	300 000,00	300 000,00	298 650,81	99,55
			181V01100R012	#	381/5010010011	600 000,00	0,00	0,00		
	5173	1100000	#	#	381/5010010011	4 265 000,00	4 265 000,00	4 265 000,00	3 365 228,19	78,90
		4100000	#	#	381/5010010011	0,00	0,00	1 000 000,00	364 222,97	0,00
	5175	1100000	#	#	381/5010010011	1 126 000,00	1 066 000,00	1 066 000,00	884 025,82	82,93
	5176	1100000	#	#	381/5010010011	340 000,00	290 000,00	290 000,00	266 278,42	91,82
	5179	1100000	#	#	381/5010010011	20 000,00	20 000,00	20 000,00	5 145,86	25,73
	5192	1100000	#	#	381/5010010011	200 000,00	200 000,00	200 000,00	193 680,00	96,84
	5194	1100000	#	#	381/5010010011	80 000,00	80 000,00	80 000,00	66 362,00	82,95
	5195	4100000	#	#	381/5010010011	0,00	0,00	255 825,00	255 825,00	0,00
	5196	1100000	#	#	381/5010010011	4 134 000,00	4 134 000,00	4 134 000,00	3 263 843,00	78,95
	5342	1100000	#	#	381/5010010011	5 224 959,00	5 303 333,00	5 303 333,00	5 301 993,00	99,97
		1510400	#	#	381/5010010011	0,00	1 780,00	1 780,00	1 780,00	100,00
		4100000	#	#	381/5010010011	0,00	0,00	8 708,00	8 708,00	0,00
	5361	1100000	#	#	381/5010010011	1 000,00	1 000,00	1 000,00		
	5362	1100000	#	#	381/5010010011	70 000,00	62 263,00	62 263,00	57 770,00	92,78
	5365	1100000	#	#	381/5010010011	7 000,00	7 000,00	7 000,00	1 760,00	25,14
	5424	1100000	#	#	381/5010010011	1 010 000,00	1 010 000,00	1 010 000,00	834 174,00	82,59
	5511	1100000	#	#	381/5010010011	150 000,00	150 000,00	150 000,00	113 046,27	75,36
	5909	1100000	#	#	381/5010010011	10 000,00	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00
	6111	1100000	181V011001134	#	381/5010010011	0,00	1 340 000,00	1 340 000,00	848 095,00	63,29
			181V011001135	#	381/5010010011	0,00	1 352 780,00	1 352 780,00	1 352 780,00	100,00
			181V01100R012	#	381/5010010011	3 800 000,00	1 107 220,00	1 107 220,00		
		4100000	181V011001137	#	381/5010010011	0,00	0,00	1 918 000,00	1 916 900,00	0,00
			181V011001139	#	381/5010010011	0,00	0,00	959 000,00	209 088,00	0,00
	6121	1100000	181V012001164	#	381/5010010011	0,00	260 000,00	260 000,00	21 175,00	8,14
			181V012001165	#	381/5010010011	0,00	125 000,00	125 000,00	2 000,00	1,60
			181V01200R012	#	381/5010010011	3 400 000,00	2 515 000,00	2 515 000,00		

Paragraf	Polozka	Zdroj	Akce EDS/SMVS	Účel	PVS	Schválený rozpočet v Kč	Rozpočet po změnách v Kč	Konečný rozpočet v Kč	Skutečnost v Kč	Plnění (%)
613000	6121	4100000	181V012001162	#	381/5010010011	0,00	0,00	68 826 096,75	2 131 037,40	0,00
	6122	1100000	181V012001166	#	381/5010010011	0,00	400 000,00	400 000,00	376 280,00	94,07
			181V012001168	#	381/5010010011	0,00	350 000,00	350 000,00	280 645,39	80,18
			181V012001169	#	381/5010010011	0,00	140 000,00	140 000,00	98 671,00	70,48
			181V01200R012	#	381/5010010011	350 000,00	360 000,00	360 000,00		
	6123	1100000	181V012001167	#	381/5010010011	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00	1 316 241,00	73,12
			181V01200R012	#	381/5010010011	2 200 000,00	0,00	0,00		
	6125	1100000	181V011001135	#	381/5010010011	0,00	4 144 000,00	4 144 000,00	4 143 040,00	99,98
			181V01100R012	#	381/5010010011	4 300 000,00	656 000,00	656 000,00		
		4100000	181V011001136	#	381/5010010011	0,00	0,00	620 000,00	619 031,16	0,00

II. Rekapitulace P,V, F a kons. (od 2017)

	Schválený rozpočet v Kč	Rozpočet po změnách v Kč	Konečný rozpočet v Kč	Skutečnost v Kč	Plnění (%)
					%
Příjmy celkem	397 000,00	528 328,00	0,00	1 822 242,58	344,91
Třída 1 - Daňové příjmy					
Třída 2 - Nedaňové příjmy	397 000,00	397 000,00	0,00	1 344 254,58	338,60
Třída 3 - Kapitálové příjmy					
Třída 4 - Přijaté transfery	0,00	131 328,00	0,00	477 988,00	363,97
Konsolidace příjmů					
4133 - Převody z vlastních RF (jiných než OSS)					
4134 - Převody z rozpočtových účtů					
4135 - Převody z rezervních fondů OSS					
4136 - Převody z jiných fondů OSS					
4139 - Ostatní převody z vlastních fondů					
Příjmy celkem po konsolidaci	397 000,00	528 328,00	0,00	1 822 242,58	344,91
Výdaje celkem	518 777 692,00	524 238 476,00	602 789 558,75	504 122 236,29	96,16
Třída 5 - Běžné výdaje	504 727 692,00	509 688 476,00	515 916 462,00	490 807 252,34	96,30
Třída 6 - Kapitálové výdaje	14 050 000,00	14 550 000,00	86 873 096,75	13 314 983,95	91,51
Konsolidace výdajů					
5345 - Převody vlastním rozpočtovým účtům					
5346 - Převody do fondů OSS					
5349 - Ostatní převody vlastním fondům					
6361 - Investiční převody do rezervního fondu					
6362 - Převody investičních prostředků zpět do FKSP					
Výdaje celkem po konsolidaci	518 777 692,00	524 238 476,00	602 789 558,75	504 122 236,29	96,16
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-518 380 692,00	-523 710 148,00	0,00	-502 299 993,71	-95,91
Třída 8 - Financování					
Saldo příjmů a výdajů před konsolidací	-518 380 692,00	-523 710 148,00	0,00	-502 299 993,71	-95,91

III. Souhrnné ukazatele

	Schválený rozpočet v Kč	Rozpočet po změnách v Kč	Konečný rozpočet v Kč	Skutečnost v Kč	Mimorozpočtové prostředky	Čerpání nároků z nespotebovaných výdajů	Plnění (%)
Příjmy celkem	397 000,00	528 328,00	0,00	1 822 242,58			344,91
Výdaje celkem	518 777 692,00	524 238 476,00	602 789 558,75	504 122 236,29		8 421 543,32	96,16

III. Závazné ukazatele státního rozpočtu

Druh ukazatele	Prur. a spec. ukazat	Schválený rozpočet v Kč	Rozpočet po změnách v Kč	Konečný rozpočet v Kč	Skutečnost v Kč	Mimorozpočtové prostředky	Čerpání nároků z nespotebovaných výdajů	Plnění (%)	
Specifické ukazatele - příjmy	SU1010000000	Daňové příjmy							
	SU1030000000	Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	397 000,00	528 328,00	0,00	1 822 242,58		344,91	
	SU1030010000	v tom: příjmy z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	0,00	131 328,00	0,00	254 844,00		194,05	
	SU1030040000	ostatní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	397 000,00	397 000,00	0,00	1 567 398,58		394,81	
Specifické ukazatele - výdaje	SU5010000000	Výdaje na zabezpečení plnění úkolů Nejvyššího kontrolního úřadu	518 777 692,00	524 238 476,00	602 789 558,75	504 122 236,29	8 421 543,32	96,16	
Průřezové ukazatele	PU10010000	Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	284 666 691,00	288 674 409,00	289 109 822,00	285 526 696,78		432 398,00	98,91
	PU10020000	Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	96 786 675,00	98 149 299,00	98 297 339,00	96 592 664,00		0,00	98,41
	PU10030000	Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	5 224 959,00	5 305 113,00	5 313 821,00	5 312 481,00		8 708,00	100,14
	PU10060000	Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	261 247 897,00	265 255 615,00	265 691 028,00	265 642 428,78		432 398,00	100,15
	PU10240000	Platy zaměstnanců na služebních místech dle zákona o státní službě							
	PU10200000	Výdaje spolufinancované zcela nebo částečně z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	0,00	262 656,00	262 656,00	262 656,00			100,00
	PU10200100	v tom: ze státního rozpočtu	0,00	131 328,00	131 328,00	131 328,00			100,00
	PU10200200	podíl rozpočtu Evropské unie	0,00	131 328,00	131 328,00	131 328,00			100,00
	PU10230000	Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem	53 650 000,00	53 650 000,00	127 423 096,75	43 157 327,19		5 106 266,56	80,44

Příloha č. 10

Přehled rozpočtových opatření

Přehled rozpočtových opatření 2017

Příloha č. 10

Kapitola: 381 Nejvyšší kontrolní úřad
Období: 2017

Datum dokladu	Druh ROP	Zdroj	PVS	Par.	Položka	EDS/SMVS	Částka v Kč	Číslo A-hlavičky
15.2.2017	1	1100000	5010010011	613000	5175		-60 000,00	
15.2.2017	1	1100000	5010010011	613000	5041		60 000,00	
15.2.2017	1	4100000	5010010011	613000	6121	181V012001162	68 826 096,75	
15.2.2017	1	4100000	5010010011	613000	5169		1 500 000,00	
15.2.2017	1	4100000	5010010011	613000	5195		255 825,00	
15.2.2017	1	4100000	5010010011	613000	6111	181V01100R012	1 918 000,00	
15.2.2017	1	4100000	5010010011	613000	6125	181V01100R012	617 232,28	
15.2.2017	1	4100000	5010010011	613000	6125	181V01100R012	2 767,72	
4.4.2017	1	4100000	5010010011	613000	5166		292 297,80	
4.4.2017	1	4100000	5010010011	613000	5166		207 702,20	
4.4.2017	1	1100000	5010010011	613000	5167		-10 000,00	
4.4.2017	1	1100000	5010010011	613000	5167		10 000,00	
4.4.2017	1	1100000	5010010011	613000	5169		-20 000,00	
4.4.2017	1	1100000	5010010011	613000	5171		20 000,00	
4.4.2017	1	1100000	5010010011	613000	5137		-6 000,00	
4.4.2017	1	1100000	5010010011	613000	5131		6 000,00	
25.7.2017	1	4100000	5010010011	613000	5137		800 000,00	
25.7.2017	1	4100000	5010010011	613000	5171		130 000,00	
25.7.2017	1	4100000	5010010011	613000	5168	181V01200R012	1 200 000,00	
25.7.2017	1	4100000	5010010011	613000	6111	181V01100R012	959 000,00	
25.7.2017	1	4100000	5010010011	613000	5137	181V01100R012	250 000,00	
25.7.2017	1	1100000	5010010011	613000	5139		-200 000,00	
25.7.2017	1	1100000	5010010011	613000	5156		-40 000,00	
25.7.2017	1	1100000	5010010011	613000	5169		-470 000,00	
25.7.2017	1	1100000	5010010011	613000	5171		-100 000,00	
25.7.2017	1	1100000	5010010011	613000	5171		-100 000,00	
25.7.2017	1	1100000	5010010011	613000	5362		-4 737,00	
25.7.2017	1	1100000	5010010011	613000	5362		-3 000,00	
25.7.2017	1	1100000	5010010011	613000	6121	181V01200R012	-500 000,00	
25.7.2017	1	1100000	5010010011	613000	6123	181V01200R012	-400 000,00	
25.7.2017	1	1100000	5010010011	613000	5139		143 737,00	
25.7.2017	1	1100000	5010010011	613000	5139		35 000,00	
25.7.2017	1	1100000	5010010011	613000	5164		127 000,00	
25.7.2017	1	1100000	5010010011	613000	5171		351 000,00	
25.7.2017	1	1100000	5010010011	613000	6122	181V01200R012	900 000,00	
25.7.2017	1	1100000	5010010011	613000	5171		34 000,00	
25.7.2017	1	1100000	5010010011	613000	5164		227 000,00	
24.10.2017	1	4100000	5010010011	613000	5011		435 413,00	
24.10.2017	1	4100000	5010010011	613000	5031		108 853,00	
24.10.2017	1	4100000	5010010011	613000	5032		39 187,00	
24.10.2017	1	4100000	5010010011	613000	5342		8 708,00	
24.10.2017	1	4100000	5010010011	613000	5173		1 000 000,00	
24.10.2017	1	1100000	5010010011	613000	5139		-100 000,00	
24.10.2017	1	1100000	5010010011	613000	5139		-50 000,00	
24.10.2017	1	1100000	5010010011	613000	5139		-40 000,00	
24.10.2017	1	1100000	5010010011	613000	5166		-15 000,00	
24.10.2017	1	1100000	5010010011	613000	5171		-29 000,00	
24.10.2017	1	1100000	5010010011	613000	5131		-500,00	
24.10.2017	1	1100000	5010010011	613000	5139		-6 000,00	
24.10.2017	1	1100000	5010010011	613000	5139		-7 000,00	
24.10.2017	1	1100000	5010010011	613000	5169		-100 000,00	
24.10.2017	1	1100000	5010010011	613000	5162	181V011001133	-150 000,00	
24.10.2017	1	1100000	5010010011	613000	5171	181V011001133	-50 000,00	
24.10.2017	1	1100000	5010010011	613000	5172	181V011001133	-300 000,00	
24.10.2017	1	1100000	5010010011	613000	5021		-100 000,00	
24.10.2017	1	1100000	5010010011	613000	5024		-400 000,00	
24.10.2017	1	1100000	5010010011	613000	5137		20 000,00	
24.10.2017	1	1100000	5010010011	613000	5169		49 000,00	
24.10.2017	1	1100000	5010010011	613000	5171		273 000,00	
24.10.2017	1	1100000	5010010011	613000	5133		500,00	
24.10.2017	1	1100000	5010010011	613000	5132		5 000,00	
24.10.2017	1	1100000	5010010011	613000	6125	181V01100R012	500 000,00	
24.10.2017	1	1100000	5010010011	613000	5021		500 000,00	
25.10.2017	0	4100000	5010010011	613000	5342		-8 708,00	
25.10.2017	0	4100000	5010010011	613000	5342		8 708,00	
23.11.2017	4	1100000	5010010011	613000	5011		3 918 718,00	1000001088
23.11.2017	4	1100000	5010010011	613000	5031		979 679,00	1000001088
23.11.2017	4	1100000	5010010011	613000	5032		352 685,00	1000001088
23.11.2017	4	1100000	5010010011	613000	5342		78 374,00	1000001088
15.12.2017	4	1510400	1030010010	000000	4118		131 328,00	1000001338
15.12.2017	4	1510400	5010010011	613000	5011		89 000,00	1000001338
15.12.2017	4	1510400	5010010011	613000	5031		22 250,00	1000001338
15.12.2017	4	1510400	5010010011	613000	5032		8 010,00	1000001338
15.12.2017	4	1510400	5010010011	613000	5164		10 288,00	1000001338
15.12.2017	4	1510400	5010010011	613000	5342		1 780,00	1000001338
15.12.2017	4	1100000	5010010011	613000	5164		-131 328,00	1000001680
15.12.2017	4	1110400	5010010011	613000	5164		131 328,00	1000001680
28.11.2017	1	1100000	5010010011	613000	5169		-1 000,00	
28.11.2017	1	1100000	5010010011	613000	5167		-30 000,00	
28.11.2017	1	1100000	5010010011	613000	5176		-50 000,00	
28.11.2017	1	1100000	5010010011	613000	5139		-20 000,00	
28.11.2017	1	1100000	5010010011	613000	5139		-30 000,00	
28.11.2017	1	1100000	5010010011	613000	5156		-60 000,00	
28.11.2017	1	1100000	5010010011	613000	5131		-20 000,00	
28.11.2017	1	1100000	5010010011	613000	5153		-30 000,00	
28.11.2017	1	1100000	5010010011	613000	5169		-50 000,00	
28.11.2017	1	1100000	5010010011	613000	5169		50 000,00	
28.11.2017	1	1100000	5010010011	613000	5169		1 000,00	
28.11.2017	1	1100000	5010010011	613000	5136		30 000,00	
28.11.2017	1	1100000	5010010011	613000	5137		160 000,00	
28.11.2017	1	1100000	5010010011	613000	5138		20 000,00	
28.11.2017	1	1100000	5010010011	613000	5139		10 000,00	
28.11.2017	1	1100000	5010010011	613000	5139		20 000,00	

C.

**Zpráva nezávislého auditora o ověření účetní závěrky
a finančního výkazu**

**ZPRÁVA
NEZÁVISLÉHO AUDITORA**

**o ověření účetní závěrky
a finančního výkazu**

Účetní jednotka

Nejvyšší kontrolní úřad

Praha 7, Jankovcova 1518/2, PSČ 170 04

Identifikační číslo: 49370227

Účetní období

od 01. 01. 2017 do 31. 12. 2017

Auditor

AGIS, a.s.

Most, Moskevská 1/14, PSČ 434 01

Číslo auditorského oprávnění 117

Zpráva nezávislého auditora o ověření účetní závěrky a finančního výkazu organizační složky státu Nejvyšší kontrolní úřad, se sídlem Praha 7, Jankovcova 1518/2, identifikační číslo: 49370227, určená podle ustanovení § 33, odstavec 3 zákona č. 166/1993 Sb. Poslanecké sněmovně

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky organizační složky státu Nejvyšší kontrolní úřad sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2017, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2017 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Ověřili jsme také přiložený výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů (dále jen finanční výkaz) sestavený k 31. 12. 2017.

Podle našeho názoru účetní závěrka a finanční výkaz podávají věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv organizační složky státu Nejvyšší kontrolní úřad k 31. 12. 2017 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a příjmů a výdajů za rok končící 31. 12. 2017 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a finančního výkazu. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Nejvyšším kontrolním úřadu nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Odpovědnost prezidenta Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen prezident Úřadu) za účetní závěrku a finanční výkaz

Prezident Úřadu odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Stejnou odpovědnost má prezident Úřadu i za finanční výkaz.

Při sestavování účetní závěrky a finančního výkazu je prezident Úřadu povinen posoudit, zda je organizační složka státu Nejvyšší kontrolní úřad schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy je plánováno zrušení organizační složky státu Nejvyšší kontrolní úřad nebo ukončení jeho činnosti resp. kdy prezident Úřadu nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a finančního výkazu

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka a finanční výkaz jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce a finančním výkazu odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky a finančního výkazu na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky a finančního výkazu způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Nejvyššího kontrolního úřadu relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti prezident Úřadu uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky a finančního výkazu. Nejvyšší kontrolní úřad je organizační složkou státu. Podle §3 zák. 219/2000 Sb. organizační složka státu není právnickou osobou, jednání organizační složky státu je jednáním státu. U státu považujeme předpoklad nepřetržitého trvání za oprávněný. Předpoklad nepřetržitého trvání je popsán v příloze A.I.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah finančního výkazu a účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda finanční výkaz a účetní závěrka zobrazují podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat prezidenta Úřadu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Mostě 12. února 2018

AGIS, a.s., Moskevská 1/14, Most, číslo auditorského oprávnění 117



Ing. Markéta Rybáková, statutární auditorka odpovědná za audit, na jehož základě byla zpracována tato zpráva nezávislého auditora, číslo auditorského oprávnění 1821



JUDr. Ing. Jiří Lanc, předseda představenstva AGIS, a.s., číslo auditorského oprávnění 1126

D.

Organizační schéma
Nejvyššího kontrolního úřadu

ORGANIZAČNÍ SCHÉMA NKÚ

