



Nejvyšší kontrolní úřad

Sp. zn.: 236/20-NKU150/611/20

ZÁVĚREČNÝ ÚČET

ZA ROK 2019

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 2019

I. ÚVOD.....	4
II. PŘÍJMY	5
III. VÝDAJE.....	9
V. HODNOCENÍ HOSPODÁRNOSTI, EFEKTIVNOSTI A ÚČELNOSTI VYNAKLÁDÁNÍ VÝDAJŮ KAPITOLY	25
VI. NÁROKY Z NESPOTŘEBOVANÝCH VÝDAJŮ.....	27
VII. ZAHRANIČNÍ PRACOVNÍ CESTY A MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE	29
VIII. DĚTSKÁ SKUPINA.....	31
IX. ZÁVĚR	33

B. Tabulková část závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu 381 – Nejvyšší kontrolní úřad za rok 2019 – 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 Příjmy kapitoly na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie
- č. 6 Účetní závěrka
- č. 7 Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (Fin 1-12 OSS)
- č. 8 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 2019**

I. ÚVOD

Schválený rozpočet kapitoly 381 – *Nejvyšší kontrolní úřad* (dále též „NKÚ“) na rok 2019 byl stanoven zákonem č. 336/2018 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2019.

Přehled o plnění stanovených závazných ukazatelů v roce 2019 je uveden v následující tabulce:

Tabulka č. 1 – Přehled o plnění stanovených závazných ukazatelů v roce 2019

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	468	468	-	2 079,34	444,36	-
Výdaje celkem	894 508	894 508	919 141	587 108,47	65,63	63,88
Specifické ukazatele – příjmy						
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	468	468	-	2 079,34	444,36	-
v tom: příjmy z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	0	0	-	270,86	-	-
ostatní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	468	468	-	1 808,47	386,48	-
Specifické ukazatele – výdaje						
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů NKÚ	894 508	894 508	919 141	587 108,47	65,63	63,88
Průřezové ukazatele						
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	331 715	331 715	331 715	329 946,02	99,47	99,47
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem ³	112 783	112 783	112 783	111 588,65	98,94	98,94
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	6 096	6 096	6 096	6 095,26	99,98	99,98
Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech	304 816	304 816	304 816	304 751,80	99,98	99,98
Platy zaměstnanců na služebních místech dle zákona o státní službě	-	-	-	-	-	-
Výdaje spolufinancované zcela nebo částečně z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	-	-	-	-	-	-
v tom: ze státního rozpočtu	-	-	-	-	-	-
podíl rozpočtu Evropské unie	-	-	-	-	-	-
Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem	359 850	359 850	371 220	66 428,62	18,46	17,89

Pozn.:

- 1 Peněžní částky jsou v celém textu zaokrouhleny na tisíce korun, 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 nebyly v průběhu roku 2019 změněny.

II. PŘÍJMY

Schválený rozpočet příjmů kapitoly NKÚ ve výši **467,94 tis. Kč** byl plněn částkou 2 079,34 tis. Kč, tj. na 444,36 %.

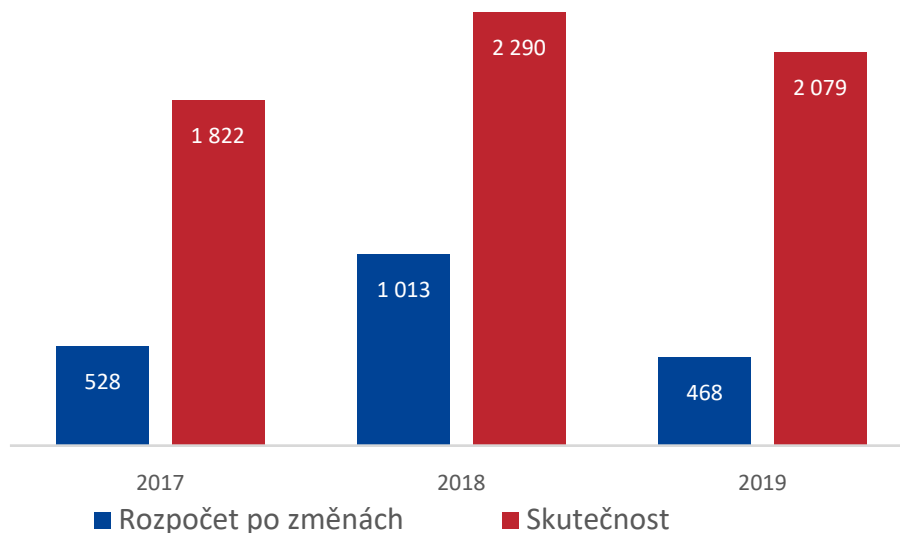
Tabulka č. 2 – Přehled o plnění rozpočtu příjmů v roce 2019 a porovnání s rokem 2018
(v tis. Kč)

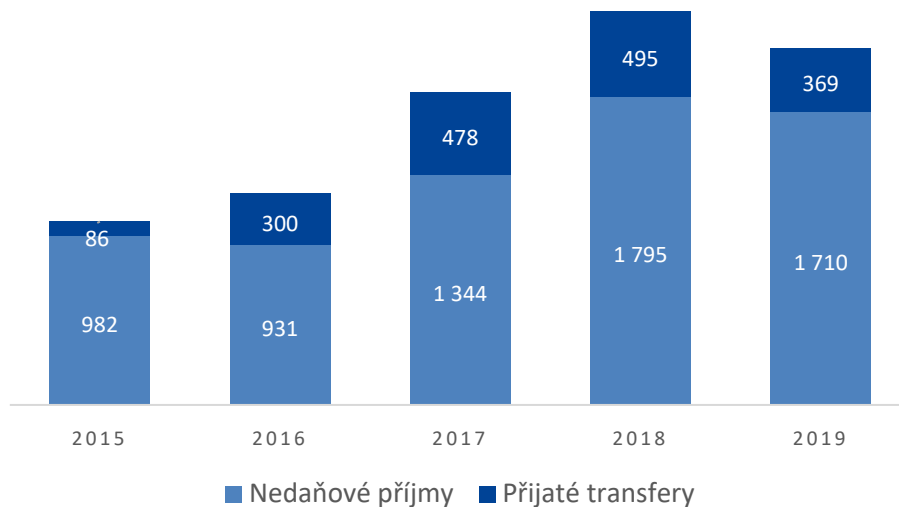
Uk az a t e l	Schválený rozpočet (RS)	Rozpočet po změnách (RZ)	Skutečnost 2019	% plnění k RS	% plnění k RZ	Skutečnost 2018	Index 2019/2018
Celkové příjmy	467,94	467,94	2 079,34	444,36	444,36	2 289,73	90,81
v tom: příjmy z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	-	-	270,86	-	-	311,90	86,84
ostatní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	467,94	467,94	1 808,47	386,48	386,48	1 977,82	91,44
Celkem	467,94	467,94	2 079,34	444,36	444,36	2 289,73	90,81

Tabulka č. 3 – Přehled o plnění rozpočtu příjmů v letech 2015–2019
(v tis. Kč)

Uk az a t e l	2015	2016	2017	2018	2019
Rozpočet po změnách	339	347	528	1 013	468
Skutečnost	1 068	1 231	1 822	2 290	2 079
% plnění	314,93	354,75	344,91	226,12	444,36

Graf č. 1 – Přehled o plnění rozpočtu příjmů v letech 2017–2019 (v tis. Kč)



Graf č. 2 – Přehled o plnění rozpočtu příjmů v letech 2015–2019 (v tis. Kč)

V roce 2019 činily příjmy 2 079,34 tis. Kč. Z více než 53 % se na této částce podílely nekapitálové příspěvky a náhrady z minulých rozpočtových let, vyúčtování služeb, úhrady za překročení limitu telefonních hovorů a další. Příjmy z prodeje zboží a služeb ve školicím středisku Přestavlky tvořily více než 21 % 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 více než 13 % celkových příjmů. Více než 4,5 % činil rozdíl mezi skutečně vyplacenými prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci a s nimi související výdaje za prosinec 2018 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. Téměř 4,5 % zaujímá pronájem části plochy pozemku v Praze 7 – Holešovicích určeného pro výstavbu sídla NKÚ a pozemku ve školicím středisku Přestavlky. Příjmy z podnájmu konferenčního sálu a pronájmu plochy pro umístění dvou prodejních automatů v budově TOKOVO činily 3 % z celkových příjmů. Zbývající příjmy tvořily úroky z účtu u ČSOB (účet je veden podle § 45 odst. 7 rozpočtových pravidel), příjmy za prodej odebraného elektrozařízení a příjmy ze sankcí plynoucích ze smluv.

Ve srovnání s rokem 2018 byly v roce 2019 příjmy nižší o 210,39 tis. Kč. Rozdíl byl způsoben především výší náhrad z minulých rozpočtových let a příjmy z podnájmu ostatních nemovitostí.

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 329,14 tis. Kč byl plněn částkou 597,34 tis. Kč, tj. na 181,49 %. Plnění rozpočtu zahrnuje příjmy z prodeje zboží a služeb ve školicím středisku Přestavlky (441,63 tis. Kč), příjmy z pronájmu pozemku ve školicím středisku a z pozemku pořízeného v roce 2004 pro účely výstavby nového sídla NKÚ (91,94 tis. Kč), dále příjmy z podnájmu konferenčního sálu v budově TOKOVO a pronájmu plochy pro umístění dvou prodejních automatů v této budově (63,52 tis. Kč) a příjmy z úroků (0,26 tis. Kč).

Seskupení rozpočtových položek 22 – Přijaté sankční platby a vratky transferů

Příjmy tvořily přijaté sankce plynoucí ze smluvních vztahů (1,4 tis. Kč).

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

Plnění schváleného rozpočtu ve výši 138,80 tis. Kč dosáhlo 1 112,03 tis. Kč, tj. 801,17 %. Příjmy tvořily vyúčtované přeplatky záloh z minulého rozpočtového období (1 107,03 tis. Kč) a výnosy z prodeje drobného dlouhodobého hmotného majetku (5 tis. Kč).

Seskupení rozpočtových položek 41 – Neinvestiční přijaté transfery

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 97,70 tis. Kč na výplatu platů a ostatních plateb za provedenou práci a s nimi souvisejících plateb za měsíc prosinec 2018.

V roce 2019 obdržel NKÚ ex post podporu z Národního fondu na provoz dětské skupiny financované v rámci projektu *Vybudování a provoz dětské skupiny NKÚ* z operačního programu *Zaměstnanost* (270,86 tis. Kč). Podpora na provoz dětské skupiny byla ukončena v září 2018.

Souhrnný ukazatel „příjmy celkem“ ve výši 467,94 tis. Kč stanovený pro rok 2019 byl dodržen.

III. VÝDAJE

Schválený rozpočet výdajů kapitoly ve výši **894 507,53 tis. Kč** byl upravován. Do rozpočtu byly zapojeny úspory z minulých let v celkové částce 24 633 tis. Kč. Konečný rozpočet výdajů dosáhl výše 919 140,53 tis. Kč a byl čerpán částkou 587 108,47 tis. Kč, tj. na 65,63 % schváleného rozpočtu a na 63,88 % rozpočtu konečného.

Tabulka č. 4 – Přehled o plnění rozpočtu výdajů v roce 2019 (v tis. Kč)

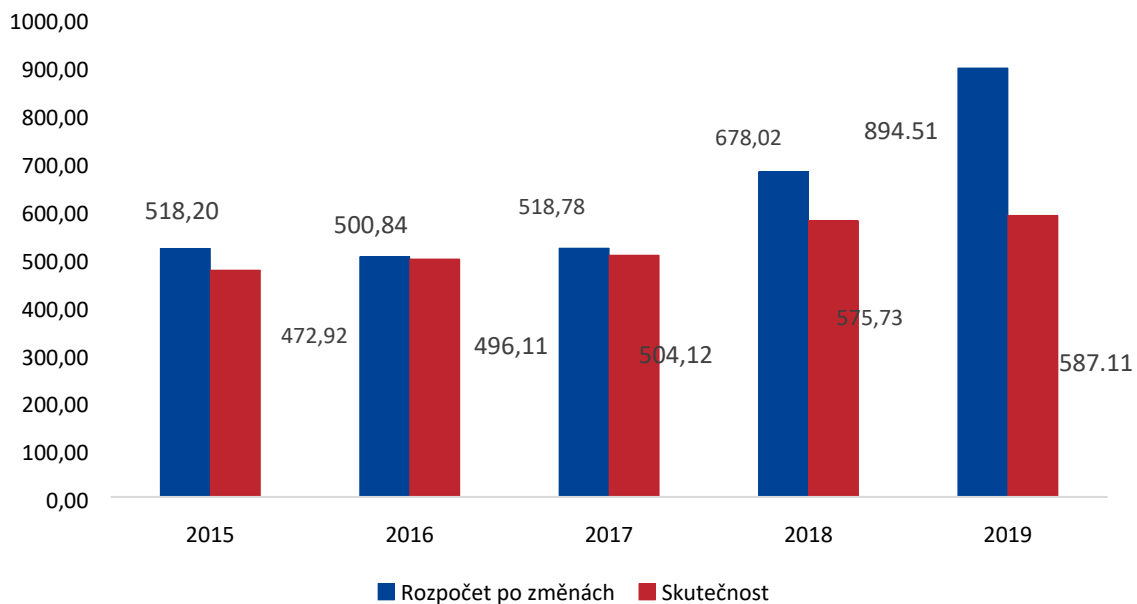
Ukazatel	% plnění k RS	Rozpočet po změnách (RZ)	% plnění k RZ	Konečný rozpočet (R3)	% plnění k R3	Skutečnost 2019
Třída 5 – Běžné výdaje	97,08	571 758	97,15	585 021	94,95	555 470,49
- seskupení položek 50						
platy a podobné a související výdaje, v tom:	99,33	444 570	99,33	444 570	99,33	441 592,02
- platy	99,98	304 816	99,98	304 816	99,98	304 751,80
- ost. platby za proved. práci	93,66	26 899	93,66	26 899	93,66	25 194,22
- povinné pojistné placené zaměstnavatelem	98,94	112 783	98,94	112 783	98,94	111 588,65
- odměny za užití dušev. vl.	95,58	72	79,67	72	79,67	57,35
- seskupení položek 51						
neinvest. nákupy a souvis. výdaje	88,11	119 863	88,41	132 413	80,03	105 973,61
- seskupení položek 53						
neinvest. transfery veřejnopráv. subj.	99,72	6 165	99,72	6 165	99,72	6 147,36
- seskupení položek 54						
neinv. transfery obyvatelstvu	165,02	1 000	165,02	1 713	96,33	1 650,16
- seskupení položek 55						
neinvest. transfery do zahraničí	71,57	150	71,57	150	71,57	107,35
- seskupení položek 59						
ostatní neinvestiční výdaje	0,00	10	0,00	10	0,00	0,00
Třída 6 – Kapitálové výdaje	9,81	322 750	9,80	334 120	9,47	31 637,98
- seskupení položek 61						
investiční nákupy a souvis. výdaje	9,81	322 750	9,80	334 120	9,47	31 637,98
Výdaje za rok 2019 celkem	65,63	894 508	65,63	919 141	63,88	587 108,47

Tabulka č. 5 – Přehled o plnění rozpočtu výdajů v letech 2018–2019 (v tis. Kč)

U k a z a t e l	Skutečnost 2018	Index 2019/2018
Třída 5 – Běžné výdaje	541 605,84	102,56
- seskupení položek 50		
platy a podobné a související výdaje, v tom:	416 656,68	105,98
- platy	287 680,97	105,93
- ost. platby za proved. práci	23 521,90	107,11
- povinné pojistné placené zaměstnavatelem	105 412,39	105,86
- seskupení položek 51		
neinvest. nákupy a souvis. výdaje	118 041,10	89,78
- seskupení položek 53		
neinvest. transfery veřejnopráv. subj.	5 810,07	105,81
- seskupení položek 54		
neinv. transfery obyvatelstvu	992,53	166,26
- seskupení položek 55		
neinvest. transfery do zahraničí	105,45	101,80
- seskupení položek 59		
ostatní neinvestiční výdaje	0,00	-
Třída 6 – Kapitálové výdaje	34 119,39	92,73
- seskupení položek 61		
investiční nákupy a souvis. výdaje	34 119,39	92,73
Výdaje celkem	575 725,23	101,98

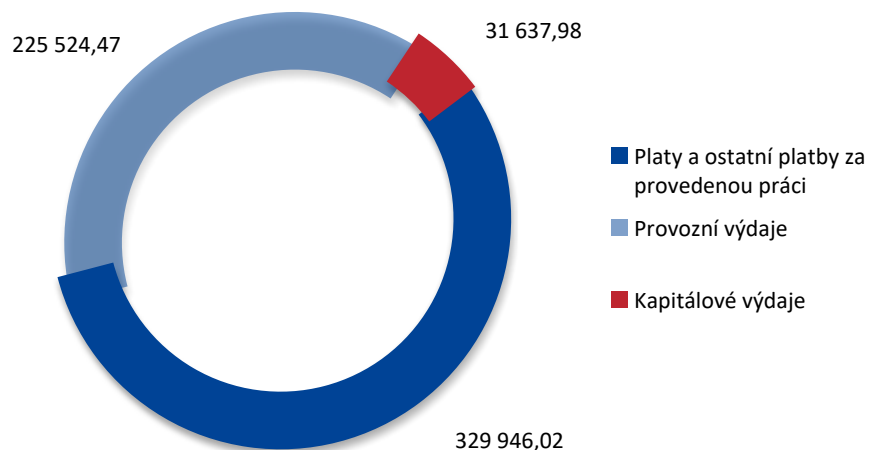
Tabulka č. 6 – Přehled o plnění rozpočtu výdajů v letech 2015–2019**(v tis. Kč)**

U k a z a t e l	2015	2016	2017	2018	2019
Rozpočet po změnách	518 197	503 649	524 238	678 017	894 508
Skutečnost	472 925	496 107	504 122	575 725	587 108
% plnění	91,26	99,06	97,18	84,91	65,63

Graf č. 3 – Přehled o plnění rozpočtu výdajů v letech 2015–2019 (v mil. Kč)

Z rozpočtu výdajů byly v roce 2019 financovány výdaje spojené s kontrolní činností NKÚ, 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 2019 ve výši 894 508 tis. Kč, byl dodržen.

Graf č. 4 – Struktura čerpání rozpočtu výdajů v roce 2019 (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 304 815,82 tis. Kč byl čerpán částkou 304 751,80 tis. Kč, tj. 99,98 % schváleného rozpočtu.

Nečerpány byly prostředky ve výši 64,02 tis. Kč.

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

Čerpání prostředků na platy se v porovnání s rokem 2018 zvýšilo o 17 070,83 tis. Kč. Zvýšení bylo ovlivněno zejména změnou výše platových tarifů od 1. 1. 2019. Průměrný měsíční plat zaměstnanců NKÚ v roce 2019 činil 55 156 Kč, což představuje zvýšení o 3 058 Kč (o 5,86 %) oproti průměrnému měsíčnímu platu v roce 2018, kdy dosáhl výše 52 151 Kč.

Průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců NKÚ v roce 2019 činil 460, tj. 92,93 % 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 314, tj. 68,26 %.

K datu 31. 12. 2019 bylo ve stavu celkem 479 zaměstnanců (fyzických osob), z toho v kontrolní sekci 323 zaměstnanců. K 31. 12. 2018 bylo ve stavu 461 zaměstnanců, přičemž v kontrolní sekci pracovalo 318 zaměstnanců.

Podseskupení rozpočtových položek 502 – Ostatní platby za provedenou práci

Schválený rozpočet ve výši 26 898,79 tis. Kč nebyl v průběhu roku upravován a byl čerpán částkou 25 194,22 tis. Kč, tj. 93,66 %.

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 bylo z položky ostatních osobních výdajů vyplaceno 608,18 tis. Kč, tj. 35,38 % schváleného rozpočtu, který činil 1 719,19 tis. Kč. V roce 2018 bylo z této položky vyplaceno 1 030,66 tis. Kč.

Platy představitelů NKÚ činily 24 586,05 tis. Kč, tj. 98,2 % schváleného rozpočtu ve výši 25 035,60 tis. Kč. V roce 2018 byly platy představitelů čerpány částkou 22 367,73 tis. Kč.

Odstupné rozpočtované ve výši 144 tis. Kč nebylo čerpáno.

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 112 782,97 tis. Kč byl čerpán částkou 111 588,65 tis. Kč, tj. 98,94 %.

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 81 891,39 tis. Kč a pojistné na veřejné zdravotní pojištění ve výši 29 697,26 tis. Kč.

Podseskupení rozpočtových položek 504 – Odměny za užití duševního vlastnictví

Schválený rozpočet ve výši 60 tis. Kč byl v průběhu roku upraven na 71,98 tis. Kč. Rozpočet po změnách byl čerpán částkou 57,35 tis. Kč, tj. 95,58 % schváleného rozpočtu a 79,67 % rozpočtu po změnách. Prostředky byly použity na úhradu autorských práv v souvislosti s překladem *Příručky mezinárodních účetních standardů pro veřejný sektor*, kterou vydává

Mezinárodní federace účetních (45,37 tis. Kč), a na úhradu e-learningového školení řidičů (11,98 tis. Kč).

Seskupení rozpočtových položek 51 – Neinvestiční nákupy a související výdaje

Podseskupení rozpočtových položek 512 – Výdaje na některé úpravy hmotných věcí a pořízení některých práv k hmotným věcem

Schválený rozpočet ve výši 40 tis. Kč nebyl čerpán.

Podseskupení rozpočtových položek 513 – Nákupy materiálu

Schválený rozpočet ve výši 7 691,5 tis. Kč byl upraven na 8 156,50 tis. Kč a byl plněn částkou 6 626,62 tis. Kč, tj. 86,16 % schváleného rozpočtu a 81,24 % rozpočtu po změnách.

Výdaje byly vynaloženy na nákup:

- drobného dlouhodobého hmotného majetku (3 990,53 tis. Kč),
- knih, učebních pomůcek a tisku (284,76 tis. Kč),
- potravin a zboží pro školící středisko Přestavlky a dětskou skupinu (617,58 tis. Kč),
- kancelářského materiálu, ostatního materiálu, automateriálu a PR předmětů (1 641,67 tis. Kč),
- prádla, léků a ochranných pomůcek (92,08 tis. Kč).

V porovnání s rokem 2018, kdy výdaje tohoto podseskupení rozpočtových položek dosáhly částky 20 898,53 tis. Kč, bylo v roce 2019 čerpání nižší o 14 271,91 tis. Kč, a to hlavně z důvodu čerpání prostředků na obnovu výpočetní techniky v roce 2018.

Ve výdajích tohoto podseskupení rozpočtových položek jsou zahrnuty zálohové platby za předplatné ve výši 8,50 tis. Kč, které nebyly do 31. 12. 2019 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 7,83 tis. Kč, tj. na 78,3 %. Z rozpočtu výdajů zařazených v tomto podseskupení rozpočtových položek byly hrazeny kurzové ztráty, které vznikly při zpětném odprodeji valut pořízených pro vybavení zaměstnanců na zahraniční pracovní cesty. V roce 2018 činily kurzové ztráty 7,63 tis. Kč.

Podseskupení rozpočtových položek 515 – Nákup vody, paliv a energie

Schválený rozpočet ve výši 2 404 tis. Kč byl upraven na 2 464 tis. Kč a byl plněn částkou 1 934,74 tis. Kč, což je 80,48 % schváleného rozpočtu a 78,52 % rozpočtu po změnách.

Do tohoto podseskupení jsou zahrnuty platby za:

- vodu (43,25 tis. Kč),
- plyn (334,77 tis. Kč),
- elektrickou energii (663,64 tis. Kč),
- pohonné hmoty a maziva (893,08 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. 2019 nebyly vyúčtovány zálohové platby poskytnuté dodavatelům plynu (101,73 tis. Kč) a elektrické energie (152,33 tis. Kč).

V roce 2018 vykazovalo čerpání na tomto výdajovém podseskupení částku 2 129,69 tis. Kč, což bylo o 194,95 tis. Kč více než v roce 2019. Čerpání bylo ovlivněno zejména nižšími výdaji za pohonné hmoty a maziva.

Podseskupení rozpočtových položek 516 – Nákup služeb

Schválený rozpočet ve výši 93 968,46 tis. Kč byl snížen na 93 161,48 tis. Kč. Do rozpočtu byly zapojeny nároky z nespotřebovaných neprofilujících výdajů, konečný rozpočet tak dosáhl 105 711,48 tis. Kč. Čerpání dosáhlo 86 542,96 tis. Kč, tj. 92,10 % schváleného rozpočtu, 92,90 % rozpočtu po změnách a 81,87 % konečného rozpočtu.

Z výdajů byly hrazeny dodavatelsky zajišťované služby, a to:

- služby související s ICT – servis hardwaru a softwaru, služby poskytované Státní pokladnou Centrem sdílených služeb (SPCSS) a podpora provozovaných subsystémů v informačním systému NKÚ (28 122,35 tis. Kč);
- telekomunikační služby sítě WAN a provoz mobilních telefonů (3 489,51 tis. Kč);
- nájemné (19 458,94 tis. Kč, v tom nájemné za prostory v objektu TOKOVO 17 515,30 tis. Kč, nájemné za prostory pro dětskou skupinu v objektu TOKOVO 216,26 tis. Kč, nájemné na územních pracovištích 1 380,01 tis. Kč, nájemné za parkování aut celkem 257,20 tis. Kč, nájem za vozidlo Škoda Superb 90,15 tis. Kč);
- poštovní služby (45,70 tis. Kč);
- konzultační a právní služby (342,42 tis. Kč);
- školení a vzdělávání (3 775,41 tis. Kč);
- služby související se zahraničními aktivitami (130,21 tis. Kč);
- příspěvky na stravování (5 190,83 tis. Kč);
- pojistné (288,42 tis. Kč);
- překladatelské práce a tlumočení (530,01 tis. Kč);
- služby auditora (193,6 tis. Kč);
- služby související s nájmem (18 932,95 tis. Kč, z toho objekt TOKOVO 17 060,40 tis. Kč, dětská skupina 19,80 tis. Kč);
- ostatní služby (6 072,64 tis. Kč, např. revize zařízení, servisní služby, doprava na školení, úklidové práce, rozhlasové a televizní poplatky, poplatky peněžním ústavům, poplatky za doručení stravenek, doprava, inzerce, 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 17 488,71 tis. Kč, které nebyly do 31. 12. 2019 vyúčtovány a jsou předmětem vyúčtování v následujícím roce.

Výdaje tohoto podseskupení rozpočtových položek dosáhly za rok 2018 částky 85 101,52 tis. Kč a byly ve srovnání s rokem 2019 nižší o 1 441,44 tis. Kč. Čerpání bylo ovlivněno zejména navýšením výdajů na podporu provozovaných subsystémů v informačním systému NKÚ.

Podskupení rozpočtových položek 517 – Ostatní nákupy

Schválený rozpočet činil 10 681,38 tis. Kč, rozpočet po změnách a konečný rozpočet 10 551,38 tis. Kč. Čerpání dosáhlo výše 6 077,39 tis. Kč, což představuje 56,90 % schváleného rozpočtu a 57,60 % rozpočtu po změnách i konečného rozpočtu.

V podskupení rozpočtových položek 517 jsou obsaženy:

- výdaje za opravy a udržování (1 215,22 tis. Kč),
- cestovné (3 484,45 tis. Kč, z toho cestovné za zahraniční cesty 2 505,91 tis. Kč),
- výdaje za programové vybavení (17,3 tis. Kč),
- výdaje za pohoštění (933,45 tis. Kč, z toho pohoštění související se zahraničními aktivitami 338,86 tis. Kč),
- účastnické poplatky za tuzemské a zahraniční konference (422,26 tis. Kč),
- výdaje za zahraniční dálniční známky a poplatky (4,70 tis. Kč).

V roce 2019 se výdaje tohoto podskupení rozpočtových položek oproti předchozímu roku, kdy bylo čerpáno 5 454,20 tis. Kč, zvýšily o 623,19 tis. Kč. Zvýšení bylo zaznamenáno zejména u výdajů na cestovné za zahraniční cesty, opravy a udržování a účastnické poplatky.

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

Schválený rozpočet činil 5 480 tis. Kč a nebyl v průběhu roku upravován. Čerpání dosáhlo výše 4 784,08 tis. Kč, což představuje plnění na 87,30 %. Největší podíl v rámci podskupení ve výši 4 260,76 tis. Kč 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 výdaje na úhradu odvodu za nenaplnění stanoveného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením ve výši 343,48 tis. Kč. V roce 2018 činily

výdaje na tomto podseskupení rozpočtových položek 4 427,74 tis. Kč, tedy o 356,34 tis. Kč méně než v roce 2019. Hlavním důvodem nižšího čerpání v roce 2018 byly nižší výdaje na víceúčelovou paušální náhradu představitelů NKÚ. Důvodem naopak vyššího čerpání v roce 2019 byla vyšší 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 6 096,32 tis. Kč byl čerpán částkou 6 095,26 tis. Kč, tj. na 99,98 % schváleného rozpočtu.

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 68,30 tis. Kč nebyl v průběhu roku upravován a byl čerpán částkou 52,10 tis. Kč, což představuje plnění na 76,29 % schváleného rozpočtu.

Prostředky tohoto podseskupení rozpočtových položek byly použity na zakoupení dálničních známek pro služební vozidla a na úhradu správních poplatků. V roce 2018 dosáhlo čerpání celkové částky 57,26 tis. Kč.

Seskupení rozpočtových položek 54 – Neinvestiční transfery obyvatelstvu

Podseskupení rozpočtových položek 542 – Náhrady placené obyvatelstvu

Schválený rozpočet ve výši 1 000 tis. Kč byl upravován. Do rozpočtu byly zapojeny nároky z nespotřebovaných neprofilujících výdajů ve výši 713 tis. Kč, konečný rozpočet tak dosáhl 1 713 tis. Kč a byl čerpán částkou 1 650,16 tis. Kč. Čerpání tedy představuje 165,02 %

schváleného rozpočtu a 96,33 % rozpočtu konečného. 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 2018 bylo na tyto účely vyčerpáno 992,53 tis. Kč. Zvýšené čerpání v roce 2019 bylo způsobeno zrušením karenční doby od 1. 7. 2019.

Seskupení rozpočtových položek 55 – Neinvestiční transfery a související platby do zahraničí

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

Schválený rozpočet ve výši 150 tis. Kč byl čerpán částkou 107,35 tis. Kč, tj. na 71,57 %. Těmito prostředky byly uhrazeny roční příspěvky za členství NKÚ v organizacích EUROSAI a INTOSAI. V roce 2018 činil tento výdaj 105,45 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 322 350 tis. Kč byl zvýšen na 322 750 tis. Kč a byl čerpán částkou 31 637,98 tis. Kč, tj. na 9,81 % schváleného rozpočtu a 9,80 % rozpočtu po změnách. Do rozpočtu byly zapojeny nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů v částce 11 370 tis. Kč, konečný rozpočet tedy dosáhl výše 334 120 tis. Kč a jeho plnění činí 9,47 %.

Podseskupení rozpočtových položek 611 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku

Schválený rozpočet ve výši 4 800 tis. Kč byl upraven zapojením nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů v částce 2 724 tis. Kč. Konečný rozpočet tak dosáhl 7 524 tis. Kč a byl čerpán částkou 6 341,89 tis. Kč, tj. na 132,12 % schváleného rozpočtu a na 84,29 % rozpočtu konečného.

Finanční prostředky byly vynaloženy v těchto oblastech:

- HSMHW-2019 (původně HSM-2018) – software k zajištění pečetění a opatřování časovým razítkem dokumentů vznikajících v informačních systémech NKÚ; pořízen za účelem dosažení souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 910/2014, o elektronické identifikaci a službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce na vnitřním trhu.
- RISK-2019 – software pro centrální správu a řízení rizik NKÚ.
- ISDOC-SAP-2019 – upgrade produktu SAP o funkcionalitu umožňující vygenerování prodejní faktury a její následné odeslání. Řešení vychází z evropského standardu elektronické faktury.
- PDAT-2017 – rozvoj datového skladu NKÚ.
- PAM-2019 – nástroj k řízení privilegovaných účtů – dohled nad přístupem dodavatelů a administrátorů k prostředkům ICT NKÚ, pravidelná změna hesel. Řešení vychází z požadavků, které jsou kladeny vyhláškou č. 82/2018 Sb., o bezpečnostních opatřeních, kybernetických bezpečnostních incidentech, reaktivních opatřeních, náležitostech podání v oblasti kybernetické bezpečnosti a likvidaci dat (vyhláška o kybernetické bezpečnosti).
- VMW-2019 – upgrade produktu VMware pořízením nových funkcí (NSX-T a vRealize) s cílem zajistit nasazení mikrosegmentace sítě v IS NKÚ a vytvoření optimalizované, vysoce dostupné a bezpečné síťové virtuální infrastruktury napříč hybridními a multi-cloudovými prostředími.
- Athena – upgrade modulu „smlouvy“ – zajištění centrální správy smluv NKÚ v digitálním formátu v souladu se zákonem č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími předpisy, zejména s národním standardem pro elektronické systémy spisové služby.

V porovnání s rokem 2018, kdy výdaje tohoto podseskupení činily 2 509,39 tis. Kč, byly v hodnoceném roce výdaje vyšší o 3 832,5 tis. Kč. Vyšší výdaje v roce 2019 byly ovlivněny zejména nerealizováním projektu HSM-2018 v roce 2018 (v roce 2019 byl realizován jako HSMHW-2019).

Podskupení rozpočtových položek 612 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

Schválený rozpočet 317 550 tis. Kč byl během roku zvýšen na 317 950 tis. Kč. Po zapojení nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů v částce 8 646 tis. Kč dosáhl konečný rozpočet 326 596 tis. Kč. Rozpočet byl čerpán částkou 25 296,09 tis. Kč, což je 7,97 % schváleného rozpočtu, 7,96 % rozpočtu po změnách a 7,75 % konečného rozpočtu.

Z rozpočtových prostředků byly financovány následující oblasti:

Budovy a stavby

Schválený rozpočet ve výši 311 600 tis. Kč byl čerpán částkou 18 036,26 tis. Kč, tj. 5,79 %. Do rozpočtu byly zapojeny nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů ve výši 6 770 tis. Kč, čímž konečný rozpočet dosáhl hodnoty 318 370 tis. Kč a byl čerpán na 5,67 %. Byly realizovány přípravné a projektové práce pro výstavbu sídla Nejvyššího kontrolního úřadu (9 536,26 tis. Kč) a projektové a stavební práce ve školicím středisku Přestavlky (8 500 tis. Kč).

Stroje a zařízení

Schválený rozpočet ve výši 2 150 tis. Kč byl upraven na 3 450 tis. Kč a čerpán částkou 3 511,69 tis. Kč, tj. na 163,33 % schváleného rozpočtu a 101,79 % rozpočtu po změnách. Do rozpočtu byly zapojeny nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů ve výši 800 tis. Kč, čímž konečný rozpočet dosáhl hodnoty 4 250 tis. Kč a byl čerpán na 82,63 %. Byla provedena obměna klimatizačních systémů (671,82 tis. Kč), pořízena fotovýbava (117,49 tis. Kč), pořízen multifunkční stroj Canon (785,29 tis. Kč), došlo k modernizaci SCO objektů na územních odborech NKÚ (490,12 tis. Kč) a do školicího střediska Přestavlky byl v rámci obměny technologie kuchyně zakoupen odkládací mezikus (768,96 tis. Kč) a plynový rychlovarný kotel (595,32 tis. Kč).

Dopravní prostředky

Schválený rozpočet ve výši 2 200 tis. Kč byl upraven na částku 900 tis. Kč a čerpán částkou 890,11 tis. Kč, tj. na 40,46 % schváleného rozpočtu a na 98,90 % rozpočtu po změnách. Bylo zakoupeno osobní vozidlo Škoda Superb Combi.

Výpočetní technika

Schválený rozpočet ve výši 1 600 tis. Kč byl zvýšen na 2 000 tis. Kč a do rozpočtu byla dále zapojena částka 1 076 tis. Kč z nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů, čímž konečný rozpočet dosáhl výše 3 076 tis. Kč. Čerpání výdajů ve výši 2 858,02 tis. Kč představuje 178,63 % schváleného rozpočtu, 142,9 % rozpočtu po změnách a 92,91 % konečného rozpočtu.

V roce 2019 byly realizovány tyto akce:

- HSMHW-2019 – hardware k zajištění pečetění a opatřování časovým razítkem dokumentů vznikajících v informačních systémech NKÚ; pořízen za účelem dosažení souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 910/2014, o elektronické identifikaci a službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce na vnitřním trhu.
- DCSW-2019 – náhrada hlavních aktivních síťových prepínačů z důvodu ukončení jejich podpory ze strany výrobce a doplnění funkcionality pro mikrosegmentaci virtuálního prostředí NKÚ.
- PSM-2015 dodatek – pořízení multifunkčního tiskového zařízení pro potřeby spisovny NKÚ.
- WIFI-2016 dodatek – pořízení aktivního síťového prepínače.

Čerpání výdajů zařazených v tomto podseskupení rozpočtových položek dosáhlo v roce 2019 částky 25 296,09 tis. Kč, tedy o 6 320,91 tis. Kč méně než v roce 2018, kdy bylo dosaženo částky 31 617 tis. Kč. Důvodem nižšího čerpání v roce 2019 bylo zejména nižší čerpání prostředků na přípravu a projektování výstavby sídla NKÚ. Rozpočet této akce byl schválen již v roce 2015, realizace je však z objektivních důvodů opožděna (změny legislativy od doby schválení dokumentace územního rozhodnutí, která byla získána současně s koupí pozemku v roce 2004, zrušení zadávacího řízení na výběr zhotovitele stavby aj.). Prostředky rozpočtu byly určeny na výstavbu a budou čerpány v příštím období.

IV. VÝDAJE NA FINANCOVÁNÍ PROGRAMŮ REPRODUKCE MAJETKU

Schválený rozpočet výdajů na financování programů reprodukce majetku činil 359 850 tis. Kč. Do rozpočtu byly následně zapojeny nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 11 370 tis. Kč. Konečný rozpočet tedy činil 371 220 tis. Kč. Rozpočet byl čerpán částkou 66 428,62 tis. Kč, tj. 18,46 % schváleného rozpočtu (i rozpočtu po změnách) a 17,89 % konečného rozpočtu.

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 prostředků vynaložených na realizaci programu v roce 2019 dosáhl částky 66 428,62 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2018, kdy celkové výdaje dosáhly částky 80 874,42 tis. Kč, je to o 14 445,8 tis. Kč méně. Důvodem nižšího čerpání v roce 2019 bylo zrušení zadávacího řízení na výběr zhotovitele stavby, které bude realizováno v roce 2020. Od zahájení programu (tedy od 1. 1. 2011) do 31. 12. 2019 bylo na realizaci programu vynaloženo celkem 453 956,19 tis. Kč.

Detail čerpání je podrobněji zachycen v předchozí kapitole.

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** dosáhl výše 43 900 tis. Kč. Do konečného rozpočtu byly zapojeny nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů v částce 3 800 tis. Kč. Konečný rozpočet byl tedy

47 700 tis. Kč. Čerpání činilo 43 990,55 tis. Kč, což je 100,21 % schváleného rozpočtu i rozpočtu po změnách, resp. 92,22 % konečného rozpočtu.

Financování výdajového subtitulu zahrnuje běžné a kapitálové výdaje.

Schválený rozpočet kapitálových výdajů je ve výši 6 400 tis. Kč, rozpočet po změnách 6 800 tis. Kč. Do rozpočtu byly dále zapojeny nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů ve výši 3 800 tis. Kč. Konečný rozpočet tak dosáhl 10 600 tis. Kč. Rozpočet byl čerpán částkou 9 199,91 tis. Kč, což je 143,75 % schváleného rozpočtu, 135,29 % rozpočtu po změnách a 86,79 % konečného rozpočtu.

Běžné výdaje v objemu 37 500 tis. Kč byly sníženy na 37 100 tis. Kč a čerpány částkou 34 790,64 tis. Kč, tj. plnění na 92,78 % schváleného rozpočtu a 93,78 % rozpočtu po změnách.

Výdajový subtitul **181V0120 – Reprodukce majetku NKÚ** měl schválený rozpočet a rozpočet po změnách ve výši 315 950 tis. Kč. Po zapojení nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů dosáhl konečný rozpočet částky 323 520 tis. Kč. Čerpání činilo 22 438,06 tis. Kč, tj. 7,1 % schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách a 6,94 % konečného rozpočtu. Zdrojem výdajového subtitulu byly pouze kapitálové prostředky.

Čerpání rozpočtu dále zachycuje tabulka číslo 4 v příloze. Tento program je z důvodu posunutí termínu výstavby prodloužen do roku 2023.

Střednědobý výhled pro realizaci programu na rok 2019 (364 560 tis. Kč) se zásadně neliší od schváleného rozpočtu.

V. HODNOCENÍ HOSPODÁRNOSTI, EFEKTIVNOSTI A ÚČELNOSTI VYNAKLÁDÁNÍ VÝDAJŮ KAPITOLY

Tabulka č. 7 – Vývoj příjmů a výdajů v období 2015–2019

(v tis. Kč)

Základní ukazatele	2015	2016	2017	2018	2019
Příjmy celkem	1 067,62	1 230,77	1 822,24	2 289,73	2 079,34
Výdaje celkem	472 924,50	496 107,04	504 122,24	575 725,23	587 108,47
z toho:					
běžné výdaje	454 651,97	468 585,84	490 807,25	541 605,84	555 470,49
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	464	460	457	460	460
Výdaje státního rozpočtu (SR) celkem	1 297 321 588	1 219 843 518	1 279 795 656	1 400 974 552	1 551 740 000

Tabulka č. 8 – Vývoj jednotkových výdajů v období 2015–2019

(v Kč)

Základní ukazatele na zaměstnance	2015	2016	2017	2018	2019
Výdaje na 1 zaměstnance v Kč	1 019 234	1 078 494	1 103 112	1 252 576	1 276 323
Výdaje na 1 zaměstnance bez mzdových a souvisejících výdajů (v Kč)	269 115	285 553	255 340	333 385	303 214
Běžné výdaje na 1 zaměstnance v Kč	979 853	1 018 665	1 073 976	1 177 404	1 207 545
Běžné výdaje na 1 zaměstnance bez mzdových a souvisejících výdajů (v Kč)	229 734	225 724	226 204	259 213	234 436
Podíl celkových výdajů NKÚ na SR v %	0,036	0,041	0,039	0,041	0,038

Tabulka č. 9 – Nákladovost v období 2015–2019

Nákladovost	2015	2016	2017	2018	2019
Náklady celkem v tis. Kč	466 249,07	483 014,83	507 752,42	558 250,79	569 069,16
Náklad na zaměstnance v Kč	1 004 847	1 050 032	1 111 056	1 213 589	1 237 107

Příjmy kapitoly zaznamenaly oproti předchozímu roku mírný pokles, což bylo způsobeno zejména tím, že v roce 2018 NKÚ přijal prostředky z Národního fondu k realizaci projektu dětské skupiny v rámci operačního programu *Zaměstnanost*. Struktura příjmů a jejich objem se z dlouhodobého hlediska příliš nemění, neboť jsou kromě zmíněných náhrad z minulých období tvořeny prodejem zboží ve školicím středisku Přestavlky a nájmy nemovitého majetku, které však mívají spíše nahodilý charakter.

Rovněž vývoj výdajů se v jednotlivých letech výrazně neměnil. S ohledem na charakter činnosti NKÚ tvoří největší podíl na celkových výdajích finanční prostředky 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 také běžnými provozními potřebami a mírou obměny dlouhodobého majetku, která se projevuje čerpáním prostředků v oblasti programového financování.

Celkové výdaje za rok 2019 přepočtené na 1 zaměstnance dosahují 101,90 % výdajů roku 2018. Celkové výdaje při porovnání let 2019/2018 činí 101,98 %, u běžných výdajů je to pak 102,56 %. Celkové výdaje za rok 2019 snížené o mzdové a související výdaje a přepočtené na 1 zaměstnance dosahují 90,95 % výše roku 2018. 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.

Hodnocení uvedených ukazatelů je vyčísleno rovněž podílem celkových výdajů kapitoly NKÚ na celkových výdajích státního rozpočtu. V tomto ohledu zůstal zachován dlouhodobý trend, kdy se tento podíl výdajů v časové řadě pěti let pohybuje okolo 0,04 %. Tomuto trendu odpovídá i ukazatel za rok 2019.

Celkový přínos činnosti NKÚ lze vztáhnout k hlavní činnosti, tedy k realizovaným kontrolám. Podrobné hodnocení tohoto přínosu je předmětem výroční zprávy za rok 2019.

V roce 2019 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. 2019 byl evidován stav nároků z nespotřebovaných výdajů v celkové výši 441 143,41 tis. Kč. Z této částky představovaly nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů 396 746,79 tis. Kč a nároky z nespotřebovaných neprofilujících výdajů 44 396,62 tis. Kč. V roce 2019 byly do rozpočtu zapojeny nároky z nespotřebovaných výdajů v celkové částce 24 633 tis. Kč, přičemž profilující činily 11 370 tis. Kč a neprofilující 13 263 tis. Kč. Použití nároků z nespotřebovaných výdajů je popsáno v příslušných částech této průvodní zprávy.

Nevyčerpané prostředky z roku 2019 byly zaneseny do evidence nároků z nespotřebovaných výdajů k 1. 1. 2020 v celkové výši 332 032 060,63 Kč, v tom profilující výdaje na programové financování ve výši 304 791,38 tis. Kč, profilující výdaje na platy a ostatní platby za provedenou práci ve výši 1 768,59 tis. Kč a neprofilující výdaje ve výši 25 472,08 tis. Kč. Celkový stav nároků z nespotřebovaných výdajů tak k 1. 1. 2020 činí 748 542,47 tis. Kč, z toho profilující výdaje na programové financování dosahují výše 684 621,81 tis. Kč a profilující výdaje na platy a ostatní platby za provedenou práci 7 314,96 tis. Kč, neprofilující výdaje představují 56 605,71 tis. Kč.

Hlavním důvodem nespotřebování rozpočtovaných prostředků je nedočerpání prostředků na výstavbu sídla NKÚ. Návrh rozpočtu výstavby sídla NKÚ vychází z usnesení rozpočtového výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR č. 264 z 10. ledna 2015. Tímto usnesením byly schváleny finance na roky 2018 až 2020. Čerpání rozpočtu na výstavbu sídla je celkově ovlivněno prodloužením původně předpokládané doby přípravy a fáze výstavby. To bylo způsobeno zejména potřebou změny dokumentace územního rozhodnutí vlivem změny platné legislativy. Termín zahájení výstavby je ovlivněn i tím, že v červenci 2019 muselo být z důvodu nedoručení nabídek zrušeno zadávací řízení na výběr zhotovitele stavby. Z následně provedené analýzy vyplynulo, že dodavatelé nepodali v zadávacím řízení nabídky s ohledem na stanovený limit předpokládané hodnoty veřejné zakázky. Po projednání situace v řídicím výboru a verifikaci analýzy odborníky ze Stavební fakulty ČVUT v Praze byl rozpočtovému výboru Poslanecké sněmovny předložen návrh na navýšení finančních zdrojů

na uskutečnění akce v letech 2021 a 2022 celkem o 252 600 000 Kč. Dalším důvodem nedočerpání finančních zdrojů je naplnění usnesení vlády ze dne 30. května 2016 č. 497, podle něhož částka ve výši 218 000 000 Kč byla z nespotřebovaných neprofilujících výdajů zapojena do profilujících výdajů na řešení rozpočtově nekrytých výdajů pro výstavbu sídla NKÚ v letech 2017–2018, avšak prostředky nebyly z výše uvedených důvodů čerpány.

Nároky z nespotřebovaných výdajů (především nároky z minulých let) budou využity pro účely výstavby sídla Nejvyššího kontrolního úřadu. Zbývající nároky z nespotřebovaných výdajů budou užity v souladu s rozpočtovými pravidly.

Tabulka č. 10 – Čerpání nároků z nespotřebovaných výdajů v roce 2019 (v tis. Kč)

Třída	Podkladová jednotka	Schválený rozpočet (RS)	Rozpočet po změnách (RZ)	Konečný rozpočet (R3)	Skutečnost 2019
5	1 – Základní rozpočet	572 158	571 758	571 758	554 722
	4 – Výdaje kryté nároky	0	0	13 263	748
6	1 – Základní rozpočet	322 350	322 750	322 750	20 522
	4 – Výdaje kryté nároky	0	0	11 370	11 116
Celkem		894 508	894 508	919 141	587 108
	<i>v tom:</i>				
	1 – Základní rozpočet	894 508	894 508	894 508	575 245
	4 – Výdaje kryté nároky	0	0	24 633	11 864

VII. ZAHRANIČNÍ PRACOVNÍ CESTY A MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE

Mezinárodní spolupráce NKÚ byla v roce 2019 primárně zaměřena na aktivity v rámci pracovních skupin EUROSAI, INTOSAI, Kontaktního výboru a Evropského účetního dvora. Bilaterální spolupráce probíhala zejména s nejvyššími kontrolními institucemi sdruženými v organizaci EUROSAI. Koordinované kontroly NKÚ vykonával s NKÚ SR.

Pro působení NKÚ na mezinárodní úrovni byla důležitá i pokračující spolupráce s Evropskou kosmickou agenturou ESA při zajišťování externího auditu (spolupráce ukončena v září 2019). V roce 2019 bylo uskutečněno 5 schůzek. Opět byla navázána spolupráce s Evropskou obrannou agenturou EDA, v roce 2019 proběhly 4 schůzky.

Významnou součástí zahraničních aktivit byly i příspěvky zástupců NKÚ na zahraničních workshopech a seminářích, konferencích, kongresech a na schůzkách skupiny V4+2.

V roce 2019 byl NKÚ aktivní rovněž při pořádání mezinárodních akcí v ČR. Celkem uspořádal 25 akcí, např. to byla prezentace NKÚ pro velvyslance zemí EU a představitele MZV, návštěva nejvyšších představitelů SAI Slovenska, Finska, Lotyšska, Švédska a Kosova, schůzky ke společným kontrolám s NKÚ SR, jednání týmu pro implementaci SG1 EUROSAI a schůzka základní skupiny 2 pracovní skupiny Kontaktního výboru pro kontrolu DPH.

Důležitou součástí mezinárodní spolupráce bylo i několik auditních misí EÚD.

Zástupci NKÚ se zúčastnili celkem 65 akcí v zahraničí. Jednalo se většinou o aktivity v rámci Evropské organizace nejvyšších kontrolních institucí (EUROSAI), akce spojené s působením NKÚ v Mezinárodní organizaci nejvyšších kontrolních institucí (INTOSAI), dále o bilaterální aktivity NKÚ s partnerskými kontrolními úřady a Evropskou kosmickou agenturou, akce zaměřené na prohlubování znalostí a zkušeností zaměstnanců NKÚ a aktivity s nejvyššími kontrolními institucemi zemí Evropské unie v rámci Kontaktního výboru a jeho pracovních skupin.

Zahraničních pracovních cest se v roce 2019 zúčastnilo 61 zástupců NKÚ. Prezident NKÚ uskutečnil čtrnáct zahraničních cest, viceprezidentka NKÚ uskutečnila dvě zahraniční cesty a členové úřadu realizovali celkem jedenáct zahraničních cest.

Pracovní cesty napomohly ke zdokonalování a prohlubování odborných znalostí, vzdělání a praktických zkušeností napříč NKÚ. Zároveň napomohly také k 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 byl veden u ČSOB. Tento účet byl k 6. 12. 2019 zrušen. Výdaje související se zahraničními pracovními cestami jsou hrazeny z výdajového účtu ČNB a platebních karet k tomuto účtu.

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, ve znění pozdějších předpisů, zahájil NKÚ od října 2016 provoz dětské skupiny pro děti svých zaměstnanců. Z důvodu lepšího využití kapacity dětské skupiny NKÚ byla dne 3. 10. 2016 uzavřena *smlouva o partnerství a spolupráci* s Kanceláří Poslanecké sněmovny (KPS), ve které se NKÚ zavazuje umožnit zaměstnancům KPS využívat službu péče o dítě v dětské skupině NKÚ za stejných podmínek, jako je tomu u zaměstnanců NKÚ. Smlouva byla uzavřena na dobu trvání projektu *Vybudování a provoz dětské skupiny NKÚ*, registrační číslo CZ.03.1.51./0.0./0.0/15_36/0001686, podpořeného finančními prostředky z ESF v rámci operačního programu *Zaměstnanost (OPZ)*. Tato smlouva byla řídicím orgánem OPZ schválena dne 23. 11. 2016.

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. Platba zvýšeného nájemného byla ukončena ve 3. čtvrtletí 2019.

Podle ustanovení § 6 odst. 3 zákona č. 247/2014 Sb. jsou účetní záznamy týkající se poskytování služby 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 2019 vynaloženy výdaje v celkové výši 2 228,36 tis. Kč, v tom:

- výdaje na platy a související výdaje 1 690,45 tis. Kč,
- nákup materiálu (DDHM, potraviny, léky a zdravotnický materiál – vybavení lékárníčky) 35,17 tis. Kč,
- nákup služeb (nájemné, služby, školení a vzdělávání) 502,77 tis. Kč.

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

V roce 2016 NKÚ v rámci operačního programu *Zaměstnanost* zažádal o podporu k realizaci projektu *Vybudování a provoz dětské skupiny NKÚ*. V lednu 2019 NKÚ obdržel podporu ve výši 270,86 tis. Kč.

Projekt *Vybudování a provoz dětské skupiny NKÚ* (registrační číslo CZ.03.1.51./0.0./0.0/15_36/0001686) podpořený finančními prostředky z ESF v rámci operačního programu *Zaměstnanost* (OPZ) byl v říjnu 2018 ukončen.

Tabulka č. 11 – Čerpání rozpočtu dětské skupiny (DS) v roce 2019

(v Kč)

Rozpočet DS	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost 2019
PŘÍJMY CELKEM	0	0	270 864
4118 Neinvestiční převody z Národního fondu	0	0	270 864
VÝDAJE CELKEM	2 247 160	2 288 660	2 228 353
5011 Platy zaměstnanců	1 224 000	1 254 000	1 254 000
5031 Sociální zabezpečení	306 000	312 500	312 278
5032 Zdravotní pojištění	110 160	113 160	112 858
5131 Potraviny	4 000	4 000	744
5132 Ochranné pomůcky	3 500	3 500	1 889
5133 Léky a zdr. materiál	500	500	121
5137 Drobný hmotný majetek	10 000	10 000	3 222
5139 Nákup materiálu j. n.	41 500	41 500	29 191
5163 Služby peněžních ústavů	20 000	20 000	14 092
5164 Nájemné	217 500	217 500	216 257
5167 Služby a školení	25 000	25 000	22 560
5169 Nákup ostat. služeb	273 000	273 000	249 830
5171 Opravy a udržování	2 000	2 000	0
5424 Náhrady mezd	10 000	12 000	11 311

IX. ZÁVĚR

Příjmy a výdaje rozpočtu

Schválený rozpočet příjmů kapitoly NKÚ ve výši 467,94 tis. Kč byl plněn částkou 2 079,34 tis. Kč, tj. na 444,36 %.

Schválený rozpočet výdajů kapitoly byl ve výši 894 507,53 tis. Kč. Do rozpočtu byly zapojeny úspory z minulých let v celkové částce 24 633 tis. Kč, konečný rozpočet výdajů tedy dosáhl výše 919 140,53 tis. Kč. Čerpání činilo 587 108,47 tis. Kč, což je 65,63 % schváleného rozpočtu i rozpočtu po změnách a 63,88 % konečného rozpočtu.

Stanovené příjmy byly překročeny o 1 611,4 tis. Kč. V rozpočtu výdajů kapitoly zůstala nedočerpaná částka 332 032,06 tis. Kč.

Výsledné saldo příjmů a výdajů se snížilo na -585 029,13 tis. Kč (plánované saldo příjmů a výdajů činilo -894 039,59 tis. Kč).

Všechny ukazatele stanovené zákonem o státním rozpočtu ČR na rok 2019 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 24 633 tis. Kč, z toho 11 370 tis. Kč bylo určeno na programové financování.

K 31. 12. 2019 dosáhl stav nároků z nespotřebovaných výdajů celkové výše 416 510,41 tis. Kč (z toho profilující výdaje činily 385 376,79 tis. Kč a neprofilující 31 133,62 tis. Kč).

Rozpočtová opatření

V souladu s ustanoveními rozpočtových pravidel a vnitřními předpisy NKÚ bylo v průběhu roku 2019 provedeno celkem pět rozpočtových opatření. Součástí rozpočtových opatření

byla opatření v pravomoci NKÚ. Provedenými rozpočtovými opatřeními bylo upraveno celkem dvacet dva rozpočtových položek, sedmnáct 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.

Přehled rozpočtových opatření je uveden v příloze č. 8.

Provedené úpravy rozpočtu se týkaly následujících oblastí:

- *běžných výdajů*
 - posílení výdajů souvisejících s přípravou kongresu EUROSAL,
 - posílení výdajů na náhrady mezd z důvodu zrušení karenční doby od 1. 7. 2019,
 - posílení výdajů na příspěvky na stravování z důvodu navýšení hodnoty stravovací poukázky,
 - přesuny prostředků z důvodu provozu dětské skupiny,
 - přesuny výdajů mezi některými finančními místy;

- *kapitálových výdajů*
 - posílení výdajů souvisejících s rekonstrukcí kotelny v ŠS Přestavlky,
 - posílení výdajů souvisejících s výměnou oken a dveří v ŠS Přestavlky,
 - posílení výdajů na projekt HSM-2019 – pořízení specializovaných a vysoce bezpečných zařízení pro uložení a ochranu elektronických podpisových kvalifikovaných uživatelských certifikátů podle specifikace EIDAS, který nebyl v roce 2018 realizován z důvodu chybějícího zařízení k prodeji se všemi nutnými certifikacemi podle EIDAS.

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 vyrovnání 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 16,02 %, ve druhém čtvrtletí 23,81 %, ve třetím čtvrtletí 23,96 % a ve čtvrtém čtvrtletí 36,20 %.

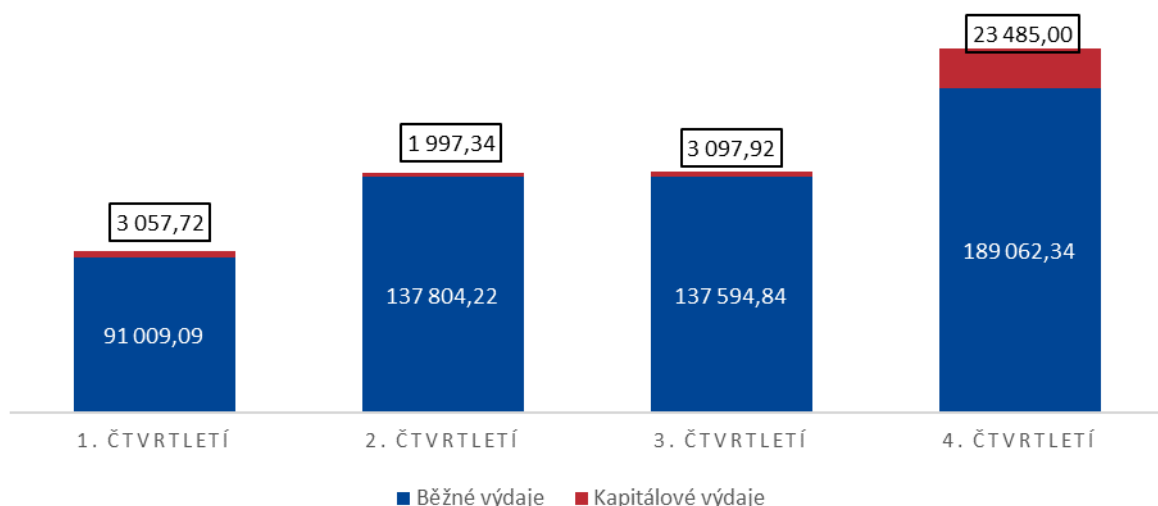
Čerpání běžných výdajů činilo v prvním čtvrtletí 16,38 %, ve druhém čtvrtletí 24,81 %, ve třetím čtvrtletí 24,77 % a ve čtvrtém čtvrtletí 34,04 %.

Kapitálové výdaje byly v prvním čtvrtletí čerpány z 9,66 %, ve druhém čtvrtletí činilo jejich čerpání 6,31 %, ve třetím čtvrtletí 9,79 % a ve čtvrtém čtvrtletí 74,23 %.

Tabulka č. 12 – Přehled o čerpání výdajů v jednotlivých čtvrtletích roku 2019 (v tis. Kč)

U k a z a t e l	1. čtvrtletí	2. čtvrtletí	3. čtvrtletí	4. čtvrtletí	2019
Běžné výdaje	91 009,09	137 804,22	137 594,84	189 062,34	555 470,49
Kapitálové výdaje	3 057,72	1 997,34	3 097,92	23 485,00	31 637,98
Celkem	94 066,81	139 801,56	140 692,76	212 547,34	587 108,47

Graf č. 5 – Přehled o čerpání výdajů v jednotlivých čtvrtletích roku 2019 (v tis. Kč)



Bezúplatné převody majetku

V roce 2019 NKÚ převedl 1 automobil (BMW vč. navigace) v pořizovací hodnotě 2 922 577,30 Kč (zůstatková cena 105 464,80 Kč) Výchovnému ústavu, středisku výchovné péče Klíčov, 4 automobily (1x Škoda Fabia, 1x Škoda Octavia, 2x Renault Megane) v pořizovací hodnotě 1 330 624,85 Kč (zůstatková cena 99 403,85 Kč) Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových – územnímu pracovišti v Českých Budějovicích a 4 automobily (1x Škoda Roomster, 1x Škoda Octavia, 1x Škoda Octavia vč. handsfree Parrot, 1x Renault Megane) v pořizovací hodnotě 1 817 174,74 Kč (zůstatková cena 80 924,74 Kč) Hasičskému záchrannému sboru Jihočeského kraje.

Úplatné převody majetku

V roce 2019 NKÚ provedl jeden úplatný převod společnosti Benefit computers s.r.o. v hodnotě 5 tis. Kč. Jednalo se o převod elektrozařízení (ekologická likvidace nepotřebného majetku).

Výsledky vnitřních a vnějších kontrol

Základními právními a regulatorními normami upravujícími činnost odboru interního auditu v roce 2019 byly zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, prováděcí vyhláška č. 416/2004 Sb. k zákonu o finanční kontrole 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. Průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců, kteří vykonávali ve sledovaném roce interní audit, činil 4,86.

Ze *Strategie odboru interního auditu pro roky 2019–2021* vychází plán činnosti odboru interního auditu na rok 2019, který byl schválen prezidentem Nejvyššího kontrolního úřadu dne 5. 12. 2018. Hlavním podkladem pro vypracování tohoto plánu byla souhrnná analýza rizik Nejvyššího kontrolního úřadu, včetně rizik identifikovaných při výkonu interního auditu,

a audit universe⁴. Dále roční plán vycházel ze střednědobého plánu interního auditu na období let 2019 až 2021, z výsledků kontrol provedených u NKÚ externími orgány, z výsledků předchozích interních auditů, z požadavků vedoucích zaměstnanců NKÚ, z plnění požadavků zákona o finanční kontrole a zákona o kybernetické bezpečnosti na zajištění provedení interních auditů a z kapacitních možností odboru interního auditu.

Odbor interního auditu realizoval v roce 2019 audity a konzultace v tomto množství:

Počet ukončených interních auditů, které byly obsaženy v ročním plánu	Počet ukončených konzultací, které byly obsaženy v ročním plánu	Počet ukončených interních auditů a konzultací, které nebyly obsaženy v ročním plánu
4	2	0

Při sestavování programů jednotlivých auditů a ve výběru šetřeného vzorku operací byl cíl testování zaměřen především na:

- dopad fungování NKÚ a plnění úkolů;
- nastavení řídicích a kontrolních mechanismů dílčích oblastí v provozní a finanční činnosti NKÚ;
- posouzení úrovně souladu výkonu činností s legislativními a vnitřními předpisy;
- stav plnění opatření ke zjištěným nedostatkům z předchozích interních auditů, konzultací a externích kontrol provedených v NKÚ;
- stanovení kritérií hospodárnosti, účelnosti a efektivity k plnění schváleného rozpočtu NKÚ;

a k možným rizikům, která se vztahovala k auditovaným oblastem, a jejich potenciálnímu dopadu.

⁴ V souladu s mezinárodním standardem pro profesní praxi interního auditu „2010 – Plánování“ a jeho *Doporučením pro praxi 2010–1* (bod 1) představuje audit universe seznam všech možných interních auditů, které by mohly být v NKÚ provedeny.

Interní audity měly za úkol prověřit zejména:

- kontinuitu činností vybraných útvarů NKÚ;
- postupy evidence a vykazování správné výše pohledávek, jejich včasné uplatňování, klasifikaci a odepisování;
- fungování a účinnost vnitřního kontrolního systému;
- dodržování příslušných ustanovení zákona č. 181/2014 Sb., o kybernetické bezpečnosti a o změně souvisejících zákonů (zákon o kybernetické bezpečnosti), ve znění pozdějších předpisů.

Konzultace zařazené v ročním plánu ověřily proces řízení rizik v NKÚ a soulad činností NKÚ souvisejících s administrací a ohlašováním agend podle zákona č. 111/2009 Sb., o základních registrech, ve znění pozdějších předpisů.

Výsledky auditů a konzultací ukončených v roce 2019 byly projednány s vedoucími zaměstnanci auditovaných útvarů a svými zjištěními přinesly přidanou hodnotu v podnětech k návrhům úprav některých vnitřních předpisů či metodik v zájmu jejich uvedení do souladu s obecně závaznými právními předpisy, ve výčtu rizikových míst, detekci chyb nebo v potvrzení, že vybrané auditované procesy jsou nastaveny a jsou dostatečně funkční. Nedostatky byly zjištěny především v oblasti kybernetické bezpečnosti.

Z hlediska provedených interních auditů a konzultací nic nenasvědčuje tomu, že by účetní závěrka NKÚ neposkytovala věrný a poctivý obraz. V roce 2019 odbor interního auditu nezjistil nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky.

Ke všem nedostatkům zjištěným při výkonu interního auditu a konzultací byla přijata adresná, konkrétní a termínovaná opatření. O stavu plnění opatření jsou auditovaní povinni informovat prezidenta NKÚ. Odbor interního auditu plnění přijatých opatření pravidelně vyhodnocuje a sleduje až do jejich úplného splnění. Schválená opatření k termínu plnění 31. 12. 2019 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 2019:

1. zajišťoval konzultační činnost a metodickou činnost především v oblastech:

- vnitřních předpisů,
- dodavatelsko-odběratelských vztahů,
- realizace opatření,
- nakládání s majetkem,
- cestovních náhrad,
- ochrany osobních údajů;

2. organizoval:

- vzdělávání interních auditorů,
- konferenci *Řízení kvality externího a interního auditu* uspořádanou 26. září 2019 v sídle Nejvyššího kontrolního úřadu. Konference se věnovala především řízení kvality a nástrojům, které slouží k jejímu docílení. Jednalo se už o šestý ročník pravidelných setkání představitelů hlavních kontrolních a auditních institucí České republiky, která NKÚ pořádá s pomocí Ministerstva financí, Komory auditorů ČR, Českého institutu interních auditorů a Rady pro veřejný dohled nad auditem;

3. poskytoval součinnost:

- externí auditorské firmě BDO Audit s.r.o. za účelem řádného provedení auditu účetních a finančních výkazů a roční účetní závěrky NKÚ za rok 2019, a to v rozsahu potřebném pro ověření účinnosti vnitřního kontrolního systému;

4. analyzoval výsledky externích kontrol v NKÚ.

Ze strany externích orgánů byly v NKÚ v roce 2019 provedeny níže uvedené kontroly:

➤ Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR provedla dne 23. 8. 2019 kontrolu zaměřenou na:

- dodržování oznamovací povinnosti;
- stanovení výše vyměřovacích základů a výše pojistného dle účetní evidence;
- dodržování termínů splatnosti plateb pojistného;
- zasílání kopií záznamů o pracovních úrazech, a to za období 06/2016 až 7/2019.

Z výsledku kontroly vyplynulo, že nebyly zjištěny splatné závazky vůči VZP ČR ani jiné (evidenční) nedostatky.

➤ Oblastní inspektorát práce pro hlavní město Prahu provedl v době od 22. 8. 2019 do 27. 8. 2019 kontrolu dodržování povinností vyplývajících z právních předpisů k zajištění bezpečnosti práce.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

➤ Celní úřad pro Středočeský kraj provedl dne 15. 10. 2019 kontrolu dodržování podmínek „povolení k nákupu zkapalněných ropných plynů uvedených do volného daňového oběhu dle §§ 60 a 60a zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů“ evidovaného pod č. j. 3878/-13/2015-510000-11.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

➤ Krajská hygienická stanice Středočeského kraje se sídlem v Praze provedla dne 22. 10. 2019 ve školicím středisku NKÚ se sídlem 252 08 Slapy nad Vltavou kontrolu dodržování právních předpisů, zejména nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 852/2004, o hygieně potravin, a zákona č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů. **Byl zjištěn nedostatek, který byl v průběhu kontroly okamžitě odstraněn. S ohledem na eliminaci rizik byla přijata i další preventivní opatření.**

➤ Centrum preventivní péče Nemocnice na Bulovce provedlo dne 29. 10. 2019 kontrolní inspekci pracovních podmínek zaměstnanců NKÚ se závěrem, že **pracovní prostředí zaměstnanců NKÚ se sídlem Na Šibeníku 1179/5, 779 00 Olomouc bylo zhodnoceno jako**

vyhovující. Ke zlepšení ovzduší v kancelářských prostorách by mohlo dojít výstavbou dodatečné umělé ventilace.

- **GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ PRO KOMUNIKAČNÍ SÍTĚ, OBSAH A TECHNOLOGIE** Evropské komise provedlo přezkumné řízení projektu 825460-ELITR se závěrem, že **realizace projektu je uspokojivá a technickou stránku lze hodnotit kladně.**

Prezident Nejvyššího kontrolního úřadu Ing. Miloslav Kala dne 4. 2. 2020 převzal a podepsal *Roční zprávu o výsledcích interního auditu za rok 2019*. Tato zpráva obsahuje následující prohlášení o vnitřní kontrole: *„Na základě výsledku 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 a funkčnost nastaveného vnitřního kontrolního systému. Jsou však podporou pro zvýšení kvality kontrolního prostředí, aktualizaci a dodržování vnitřních předpisů, vzdělávání zaměstnanců, ochranu oprávněných práv a zájmů Úřadu.“*

Program pro zabezpečení a zvyšování kvality odboru interního auditu NKÚ zahrnuje jak interní, tak externí hodnocení v souladu s mezinárodním standardem 1310. Externí hodnocení kvality ve smyslu standardu 1312 bylo v NKÚ provedeno externím nezávislým hodnotitelem.

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 2019

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

Období: 012.2019
KAPITOLA:381 Nejvyšší kontrolní úřad

v tis.Kč

řída	seskupení ni položek	podsesk. položek	položka	UKAZATEL	ROZPOČET 012.2019			% plnění 3:2	Index 8a012.2019/8a012.2018 3:0	
					Skutečnost 012.2018	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			Skutečnost 012.2019
					0	1	2			3
PŘÍJMY					4	5				
		211		Příjmy z vlastní činnosti	479,11	310,00	310,00	441,63	142,46	92,18
		213		Příjmy z pronájmu majetku	191,11	18,14	18,14	155,46	857,00	81,35
		214		Výnosy z finančního majetku	0,21	1,00	1,00	0,26	25,69	124,23
				Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem	670,43	329,14	329,14	597,34	181,49	89,10
21		221		Přijaté sankční platby				1,40		
				Přijaté sankční platby a vratky transferů				1,40		
2	22			Příjmy z prodaje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku	5,00			5,00		100,00
		231		Ostatní nedaňové příjmy	1 119,08	138,80	138,80	1 107,03	797,57	98,92
		232		Příjmy z prodaje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy	1 124,08	138,80	138,80	1 112,03	801,17	98,93
2				NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	1 794,51	467,94	467,94	1 710,78	365,60	93,33
		411		Neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústř. úrovně	311,90			270,86		86,84
		4118		z toho: Neinvestiční převody z Národního fondu	311,90			270,86		86,84
		413		Převody z vlastních fondů a ve vztahu k úřarům bez plné právní subjektivity	183,32			97,70		53,30
		41		Neinvestiční přijaté transfery	495,22			368,56		74,42
4				PŘIJATÉ TRANSFERY CELKEM	495,22			368,56		74,42
1.2.3.4				PŘÍJMY STÁTNÍHO ROZPOČTU CELKEM	2 289,73	467,94	467,94	2 079,34	444,36	90,81
				VÝDAJE						
		501		Platy	287 680,97	304 815,82	304 815,82	304 751,80	99,98	105,93
				v tom: Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech	287 680,97	304 815,82	304 815,82	304 751,80	99,98	105,93
		5011		Ostatní platby za provedenou práci	23 521,90	26 898,79	26 898,79	25 194,22	93,66	107,11
		502		v tom: Ostatní osobní výdaje	1 030,66	1 719,19	1 719,19	608,18	35,38	59,01
		5021		Platy představitelů státní moci a některých orgánů	22 367,73	25 035,60	25 035,60	24 586,05	98,20	109,92
		5022		Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů						
		5023		Odstupné	123,52	144,00	144,00			
		5024		Povinné pojistné placené zaměstnavatelem ⁴⁾	105 412,39	112 782,97	112 782,97	111 588,65	98,94	105,86
		503		z toho: Pojistné na SZ, přísp. na politiku zaměstnanosti, veřejné zdravotní pojištění a ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem	105 412,39	112 782,97	112 782,97	111 588,65	98,94	105,86
		5031, 2 a 9		Odměny za ústří důševního vlastnictví	41,42	60,00	71,98	57,35	79,67	138,45
		504		Platy a podobné a související výdaje	416 656,68	444 557,58	444 569,56	441 592,02	99,33	105,98
50				Výdaje na některé úpravy hmotných věcí a pořízení některých práv k hmotným věcem	21,78	40,00	40,00			
		512		Nákup materiálu	20 898,53	7 691,50	8 156,50	6 626,62	81,24	31,71
		513		Úroky a ostatní finanční výdaje	7,63	10,00	10,00	7,83	78,30	102,68
		514		Nákup vody, paliv a energie	2 129,69	2 404,00	2 464,00	1 934,74	78,52	90,85
		515		Nákup služeb	85 101,52	93 968,46	93 161,48	86 542,96	92,90	101,69
		516		Ostatní nákupy	5 454,20	10 681,38	10 551,38	6 077,39	57,60	111,43
		517		z toho: Opravy a udržování	1 023,50	3 587,00	3 427,00	1 215,22	35,46	118,73
		5171		Cestovné	2 805,10	5 208,38	5 208,38	3 484,45	66,90	124,22
		5173		Výdaje související s neinvestičními nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary	4 427,74	5 480,00	5 480,00	4 784,08	87,30	108,05
		519		Neinvestiční nákupy a související výdaje	118 041,10	120 275,33	119 863,35	105 973,61	88,41	89,78
51				Převody vlastním fondům a ve vztahu k úřarům bez plné právní subjektivity	5 752,81	6 096,32	6 096,32	6 095,26	99,98	105,95
		534		z toho: Základní přídielí fondu kulturních a sociálních potřeb a sociálního fondu obcí a krajů	5 752,81	6 096,32	6 096,32	6 095,26	99,98	105,95
		5342		Ostatní neinvestiční transfery jiným veřejným rozpočtům, platby daní a další povinné platby	57,26	68,30	68,30	52,10	76,29	90,99
		536		Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům a mezi peněžními fondy téhož subjektu a platby daní	5 810,07	6 164,62	6 164,62	6 147,36	99,72	105,81
53		541		Sociální dávky						
		542		Náhrady placené obyvatelstvu	992,53	1 000,00	1 000,00	1 650,16	165,02	166,26
		549		Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu						
				Neinvestiční transfery obyvatelstvu	992,53	1 000,00	1 000,00	1 650,16	165,02	166,26
54		551		Neinvestiční transfery mezinárodním vládním organizacím a nadnárodním orgánům	105,45	150,00	150,00	107,35	71,57	101,80
				Neinvestiční transfery a související platby do zahranicí	105,45	150,00	150,00	107,35	71,57	101,80
55		590		Ostatní neinvestiční výdaje		10,00	10,00			
59				Ostatní neinvestiční výdaje		10,00	10,00			
5				BĚŽNÉ VÝDAJE CELKEM	541 605,84	572 167,53	571 757,53	555 470,49	97,15	102,56
		611		Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	2 502,39	4 800,00	4 800,00	6 341,89	132,12	253,43
		612		Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	31 617,00	317 550,00	317 950,00	25 296,09	7,96	80,01
61				Investiční nákupy a související výdaje	34 119,39	322 350,00	322 750,00	31 637,98	9,80	92,73
6				KAPITÁLOVÉ VÝDAJE CELKEM	34 119,39	322 350,00	322 750,00	31 637,98	9,80	92,73
5.6				VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU CELKEM	575 725,23	894 507,53	894 507,53	587 108,47	65,63	101,98
1.2.3.4-(5,6)				Rozdíly příjmů a výdajů státního rozpočtu	-573 435,50	-894 039,59	-894 039,59	-585 029,13	65,44	102,02

Vysvětlivky:

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

Souhrn výdajů státního rozpočtu podle funkčního členění

Období: 012.2019
KAPITOLA:381 Nejvyšší kontrolní úřad

v tis.Kč

skupina	oddíl	pododdíl	U K A Z A T E L	Skutečnost 012.2018	R O Z P O Č E T 012.2019		Skutečnost 012.2019	% Plnění 3:2	Index SK012.2019/SK012.2018 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 konzervatofích						
	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						
	3212		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: 012.2019
KAPITOLA:381 Nejvyšší kontrolní úřad

v tis.Kč

skupina	oddlí	pododdlí	U K A Z A T E L	Skutečnost 012.2018	R O Z P O Č E T 012.2019		Skutečnost 012.2019	% Plnění 3:2	Index 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		Sport						
	342		Zájmová činnost a rekreace						
	346		Správa v oblasti sportu						
	348		Výzkum v oblasti sportu, zájmové činnosti a rekreace						
	34		Sport a zájmová činnost						
	351		Ambulantní péče						
	352		Lůžková 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 (pododdlí 413)						
	414		Dávky státní sociální podpory (pododdlí 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		Sociální služby v oblasti 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						

Souhrn výdajů státního rozpočtu podle funkčního členění

Období: 012.2019

KAPITOLA:381 Nejvyšší kontrolní úřad

v tis.Kč

skupina	oddl	pododdl	UKAZATEL	Skutečnost 012.2018	ROZPOČET 012.2019		Skutečnost 012.2019	% Plnění 3:2	Index SK012.2019/SK012.2018 3:0
					Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
					0	1			
43			Sociální služby a společné činnosti v sociálním zabezpečení a politice zaměstnanosti						
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 531B	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	575 725,23	894 507,53	894 507,53	587 108,47	65,63	101,98
	614		Všeobecná vnitřní státní správa (nezařazená v jiných funkcích)						
	615		Zahraníční 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	575 725,23	894 507,53	894 507,53	587 108,47	65,63	101,98
	621		Ostatní veřejné služby						
	622		Zahraníční 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	575 725,23	894 507,53	894 507,53	587 108,47	65,63	101,98
1 až 6			VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU CELKEM	575 725,23	894 507,53	894 507,53	587 108,47	65,63	101,98

Plnění závazných ukazatelů státního rozpočtu

Tabulka č. 2

 Kapitola: 381 Nejvyšší kontrolní úřad
 Období: 001-012.2019

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	468	468	-	2 079,34	444,36	-
Výdaje celkem	894 508	894 508	919 141	587 108,47	65,63	63,88
Specifické ukazatele – příjmy						
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	468	468	-	2 079,34	444,36	-
v tom: příjmy z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	0	0	-	270,86	-	-
ostatní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	468	468	-	1 808,47	386,48	-
Specifické ukazatele – výdaje						
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů NKÚ	894 508	894 508	919 141	587 108,47	65,63	63,88
Průřezové ukazatele						
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	331 715	331 715	331 715	329 946,02	99,47	99,47
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem ³	112 783	112 783	112 783	111 588,65	98,94	98,94
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	6 096	6 096	6 096	6 095,26	99,98	99,98
Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech	304 816	304 816	304 816	304 751,80	99,98	99,98
Platy zaměstnanců na služebních místech dle zákona o státní službě	-	-	-	-	-	-
Výdaje spolufinancované zcela nebo částečně z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	-	-	-	-	-	-
v tom: ze státního rozpočtu	-	-	-	-	-	-
podíl rozpočtu Evropské unie	-	-	-	-	-	-
Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem	359 850	359 850	371 220	66 428,62	18,46	17,89

Rozbor zaměstnanosti a čerpání mzdových prostředků za rok 2019

	Schválený rozpočet na rok 2019					Rozpočet 2019 po změnách podle § 23 odstavec 1 písm. a)					Změny rozpočtu 2019 podle § 23 odstavec 1 písm. b)		
	Prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci (mzdové náklady) v Kč	z toho:		Počet zaměstnanců	Průměrný plat v Kč	Prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci (mzdové náklady) v Kč	z toho:		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				Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč					
<i>a</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>	<i>13</i>
Organizační složky státu celkem	331 714 614	26 898 794	304 815 820	495	51 316	331 714 614	26 898 794	304 815 820	495	51 316	0	0,00	0
v tom:													
a) Státní správa celkem	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
II. Organizační složky státu - státní správa celkem	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
b) Ostatní organizační složky státu celkem	331 714 614	26 898 794	304 815 820	495	51 316	331 714 614	26 898 794	304 815 820	495	51 316		0	0
z toho: rozpočtová položka 5011			304 815 820	495	51 316			304 815 820	495	51 316			
rozpočtová položka 5022		25 035 600					25 035 600						
Příspěvkové organizace celkem	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			
Organizační složky státu a příspěvkové organizace celkem	331 714 614	26 898 794	304 815 820	495	51 316	331 714 614	26 898 794	304 815 820	495	51 316	0	0	0

Vypracoval: (příjmení, telefon, podpis)

Mgr. Stachová

Kontroloval: (příjmení, telefon, podpis)

Ing. Drhlíková

Poznámka:

Údaje schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a skutečnosti musí být shodné s údaji v tabulce č. 1 - Bilance příjmů a výdajů státního rozpočtu za hodnocený rok a v tabulce č. 2 - Plnění závazných ukazatelů státního rozpočtu za rok 20xx.

Prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci organizačních složek státu a mzdové náklady příspěvkových organizací uvede správce kapitoly v Kč (bez desetinných míst).

Počet míst, přepočtený počet míst a průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců a průměrný plat se uvede po zaokrouhlení v celých číslech (bez desetinných míst).

Kapitola: 381 - Nejvyšší kontrolní úřad

	Změny rozpočtu 2019 podle § 23 odstavec 1 písm. c)			Konečný rozpočet 2019					Skutečnost za rok 2019				
	Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	Přepočtený počet zaměstnanců	Prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci (mzdové náklady) v Kč	z toho:		Počet zaměstnanců v ročním průměru	Průměrný plat v Kč	Prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci (mzdové náklady) v Kč	z toho:		Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	Průměrný plat v Kč
					Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč				Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč		
<i>a</i>	<i>14</i>	<i>15</i>	<i>16</i>						<i>17</i>	<i>18</i>	<i>19</i>	<i>20</i>	<i>21</i>
Organizační složky státu celkem	0	0	0	331 714 614	26 898 794	304 815 820	495,00	51 316	329 946 021	25 194 221	304 751 800	460	55 156
v tom:													
a) Státní správa celkem	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0
v tom :													
I. Ústřední orgán státní správy		0	0	0	0	0	0,00	0	0		0	0	0
II. Organizační složky státu - státní správa celkem	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0
III. Správa ve složkách obrany, bezpečnosti, celní a právní ochrany	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0
b) Ostatní organizační složky státu celkem		0	0	331 714 614	26 898 794	304 815 820	495,00	51 316	329 946 021	25 194 221	304 751 800	460	55 156
z toho: rozpočtová položka 5011						304 815 820	495,00	51 316			304 751 800	460	55 156
rozpočtová položka 5022					25 035 600					24 586 046			
Příspěvkové organizace celkem		0	0	0	0	0	0,00	0	0		0	0	0
z toho: Platy zaměstnanců v prac. poměru vyjma zaměstnanců na služeb. místech						0	0,00	0	0				0
Organizační složky státu a příspěvkové organizace celkem	0	0	0	331 714 614	26 898 794	304 815 820	495,00	51 316	329 946 021	25 194 221	304 751 800	460	55 156

Datum:

	Čerpání nároku na použití úspor z minulých let podle § 47 rozpočtových pravidel			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 31.12.2019 v Kč
	Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců 24	Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců 27	Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců 30	Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců 33	
<i>a</i>	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
Organizační složky státu celkem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
v tom:													
a) Státní správa celkem	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	
II. Organizační složky státu - státní správa celkem	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
b) Ostatní organizační složky státu celkem		0	0		0	0		0	0		0	0	
z toho: rozpočtová položka 5011													
rozpočtová položka 5022													
Příspěvkové organizace celkem		0	0		0	0		0	0		0	0	0
z toho: Platy 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	0	0	0

Výdaje účelově určené na programové financování

Období: 001 - 012 2019

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	322 350,00	322 750,00	31 637,98	9,80	37 500,00	37 100,00	34 790,64	93,78	359 850,00	359 850,00	66 428,62	18,46
Celkem za všechny programy		322 350,00	322 750,00	31 637,98	9,80	37 500,00	37 100,00	34 790,64	93,78	359 850,00	359 850,00	66 428,62	18,46

*) 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:

Kapitola:
Období:

2019 381- Nejvyšší kontrolní úřad

Tabulka č. 5

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

Příjmy kapitoly z rozpočtu EU na financování společných programů EU a ČR v roce 2019 (bez společné zemědělské politiky)							tis. Kč
Program/Projekt - nástrojové třídění		Státní rozpočet		Skutečnost k 31.12.2019	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.03.1	Operační program zaměstnanost	0	0	271			#DIV/0!
Ú h r n e m		0	0	271			#DIV/0!
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	0	271			#DIV/0!
Komunitární programy celkem							
Ostatní celkem							

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

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

Datum:5.2.2020

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 31.12.2019

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 14.2.2020

Číslo položky	Název	Syntetický účet	OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
AKTIVA CELKEM			639 598 594,64	293 630 183,08	345 968 411,56	326 165 463,56
A. Stálá aktiva			572 492 944,97	293 523 697,09	278 969 247,88	263 630 219,99
I. Dlouhodobý nehmotný majetek			104 887 085,45	80 470 835,76	24 416 249,69	21 655 483,77
1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Software	013	78 014 077,69	53 598 956,00	24 415 121,69	21 653 389,77	
3. Ocenitelná práva	014	65 600,00	64 472,00	1 128,00	2 094,00	
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			467 605 859,52	213 052 861,33	254 552 998,19	241 974 736,22
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	131 744 778,84	59 591 147,27	72 153 631,57	68 126 146,61	
4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	107 244 859,15	74 658 973,71	32 585 885,44	34 641 632,34	
5. Pěstičské celky trvalých porostů	025	0,00	0,00	0,00	0,00	
6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	78 802 740,35	78 802 740,35	0,00	0,00	
7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0,00	0,00	0,00	0,00	
8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	48 748 184,43	0,00	48 748 184,43	38 141 660,52	
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 držené 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. Pořizovaný 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			67 105 649,67	106 485,99	66 999 163,68	62 535 243,57
I. Zásoby			2 013 714,47	0,00	2 013 714,47	2 012 814,36
1. Pořízení materiálu	111	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Materiál na skladě	112	1 895 859,11	0,00	1 895 859,11	1 896 284,82	
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	117 855,36	0,00	117 855,36	116 529,54	
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			24 706 844,79	106 485,99	24 600 358,80	23 882 138,23
1. Odběratelé	311	38 733,33	0,00	38 733,33	7 500,00	
2. Směnky k inkasu	312	0,00	0,00	0,00	0,00	
3. Pohledávky za eskontované cenné papíry	313	0,00	0,00	0,00	0,00	
4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	17 751 273,00	0,00	17 751 273,00	17 745 192,00	
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	63 914,05	0,00	63 914,05	44 208,00	
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 daně, poplatky a jiná obdobná peněžita 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	0,00	0,00	0,00	0,00	
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	6 702 512,52	0,00	6 702 512,52	5 774 014,23	
31. Příjmy příštích období	385	0,00	0,00	0,00	0,00	
32. Dohadné účty aktivní	388	0,00	0,00	0,00	270 864,00	
33. Ostatní krátkodobé pohledávky	377	150 411,89	106 485,99	43 925,90	40 360,00	
III. Krátkodobý finanční majetek			40 385 090,41	0,00	40 385 090,41	36 640 290,98
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	39 244 036,00	0,00	39 244 036,00	35 923 221,00	
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	

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	1 131 454,41	0,00	1 131 454,41	717 069,98
14.	Běžné účty fondů organizačních složek státu	225	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Ceniny	263	9 600,00	0,00	9 600,00	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

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 31.12.2019

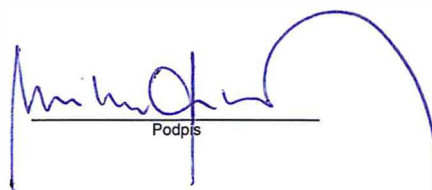
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 14.2.2020

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	OBDOBÍ	
			1 BĚŽNÉ	2 MINULÉ
PA SI VA	PASIVA CELKEM		345 968 411,56	326 165 463,56
C.	Vlastní kapitál		287 504 852,79	269 572 757,11
I.	Jmenné účetní jednotky a upravující položky		266 825 484,24	267 106 664,63
1.	Jmenné účetní jednotky	401	527 800 334,15	528 081 514,54
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	-608 501,33	-608 501,33
II.	Fondy účetní jednotky		1 668 851,41	1 213 846,98
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	1 668 851,41	1 213 846,98
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	0,00	0,00
III.	Výsledek hospodaření		-5 015 351 029,56	-4 448 080 168,72
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		-567 270 860,84	-556 214 330,72
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	0,00	0,00
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	-4 448 080 168,72	-3 891 865 838,00
IV.	Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření		5 034 361 546,70	4 449 332 414,22
1.	Příjmový účet organizačních složek státu	222	-2 079 336,89	-2 289 726,55
2.	Zvláštní výdajový účet	223	587 108 469,37	575 725 229,93
3.	Účet hospodaření státního rozpočtu	227	0,00	0,00
4.	Agregované příjmy a výdaje předcházejících účetních období	404	4 449 332 414,22	3 875 896 910,84
D.	Cizí zdroje		58 463 558,77	56 592 706,45
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		58 463 558,77	56 592 706,45
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	431 637,99	1 212 937,56
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	21 073 453,00	19 434 757,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	357 550,00	335 930,00
12.	Sociální zabezpečení	336	8 704 531,00	8 003 499,00
13.	Zdravotní pojištění	337	3 856 635,00	3 481 275,00
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	4 521 418,00	4 060 969,00
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	1 425 599,78	2 069 736,89
36.	Výnosy příštích období	384	0,00	0,00
37.	Dohadné účty pasivní	389	18 028 714,00	17 930 902,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	64 020,00	62 700,00

14 -02- 2020

Datum podpisu



Podpis

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 31.12.2019

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 14.2.2020

Číslo položky	Název	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A.	NÁKLADY CELKEM		569 069 157,10	0,00	558 250 793,33	0,00
I.	Náklady z činnosti		569 061 327,36	0,00	558 243 168,26	0,00
1.	Spotřeba materiálu	501	3 124 389,05	0,00	4 108 735,85	0,00
2.	Spotřeba energie	502	1 035 766,91	0,00	1 056 591,76	0,00
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Prodané zboží	504	430 424,31	0,00	469 535,79	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	1 216 217,29	0,00	1 023 500,87	0,00
9.	Cestovné	512	3 488 635,18	0,00	2 785 392,15	0,00
10.	Náklady na reprezentaci	513	895 653,60	0,00	1 503 661,31	0,00
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Ostatní služby	518	84 522 389,12	0,00	85 607 083,30	0,00
13.	Mzdové náklady	521	331 496 245,00	0,00	312 179 624,82	0,00
14.	Zákonné sociální pojistění	524	111 380 939,00	0,00	105 514 588,00	0,00
15.	Jiné sociální pojistění	525	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Zákonné sociální náklady	527	11 276 483,00	0,00	10 335 512,00	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	51 840,00	0,00	57 000,00	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	60 324,17	0,00	69 033,30	0,00
25.	Prodaný materiál	544	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	Manka a skody	547	718,55	0,00	0,00	0,00
27.	Tvorba fondů	548	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	15 383 509,83	0,00	15 427 853,70	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	-22 053,74	0,00	26 414,54	0,00
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	50 665,74	0,00	0,00	0,00
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	3 990 525,42	0,00	17 433 355,20	0,00
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	678 391,93	0,00	645 022,67	0,00
II.	Finanční náklady		7 829,74	0,00	7 625,07	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	7 829,74	0,00	7 625,07	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 transferů	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

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 31.12.2019

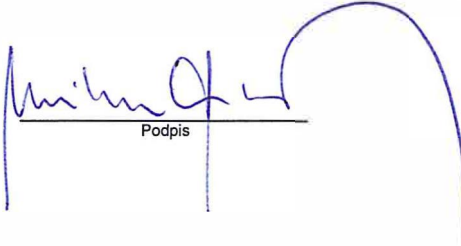
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 14.2.2020

Číslo položky	Název	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
B.	VÝNOSY CELKEM		1 798 296,26	0,00	2 036 462,61	0,00
I.	Výnosy z činností		1 798 047,41	0,00	1 658 682,98	0,00
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	8 765,00	0,00	10 394,00	0,00
3.	Výnosy z pronájmu	603	186 693,33	0,00	166 110,00	0,00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	432 863,00	0,00	468 717,50	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	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Cerpání fondů	648	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Ostatní výnosy z činností	649	1 169 726,08	0,00	1 013 461,48	0,00
II.	Finanční výnosy		248,85	0,00	211,63	0,00
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Úroky	662	248,85	0,00	211,63	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		0,00	0,00	377 568,00	0,00
1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671	0,00	0,00	377 568,00	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 HOSPODAŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-	-567 270 860,84	0,00	-556 214 330,72	0,00
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-	-567 270 860,84	0,00	-556 214 330,72	0,00

14 -02- 2020

Datum podpisu


Podpis

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 31.12.2019
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 14.2.2020

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)

Obsahové 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. V rámci inventarizace k 31.12.2019 byla každá položka posouzena z hlediska stavu majetku, morálního zastarání, certifikace, výše rozpočtových položek a plánované obměny majetku v následujícím období. Při prodloužení doby užívání bylo vzato do úvahy i trvání procesu od návrhu na vyřazení majetku z titulu jeho nepotřebnosti, postupy při nakládání s nepotřebným majetkem, jeho konečné vyřazení z užívání formou neúplatných/úplatných převodů nebo likvidace.

3. Časové rozlišení a dohadné položky:

Metodika dle Pokynu k účtování časového rozlišení a dohadných položek v případech, kdy náklad - výdaj nebo výnos - příjem nastanou v jiném účetním období, k účtování podmíněných krátkodobých a dlouhodobých závazků a pohledávek a tvorbě rezerv. Hladina významnosti pro účtování časového rozlišení a dohadných položek byla stanovena na 50 tis. Kč na každý účetní případ. O dohadných položkách pasivních za nájemné, energie a jiné neskladovatelné dodávky se účtuje ve výši stanovené zálohy (s ohledem na dlouhodobou skutečnost, kdy vyúčtování vykazuje nevýznamnou odchylku od zálohových plateb), resp. alikvotní části záloh odpovídající danému období.

4. Podmíněné závazky:

Účtování je upraveno Pokynem k účtování časového rozlišení a dohadných položek v případech, kdy náklad - výdaj nebo výnos - příjem nastanou v jiném účetním období, k účtování podmíněných krátkodobých a dlouhodobých závazků a pohledávek a tvorbě rezerv. Dlouhodobé podmíněné závazky se vylučují pro 3 následující účetní období. Výše významnosti při účtování krátkodobých i dlouhodobých podmíněných závazků a pohledávek na podrozvahových účtech je stanovena od výše plnění 500 tis. Kč výše (včetně DPH) na každou uzavřenou smlouvu.

5. Účtování opravných položek k pohledávkám a vyřazení pohledávek:

K pohledávkám po splatnosti jsou tvořeny zákonné opravné položky. Postup účtování opravných položek k pohledávkám a vyřazení pohledávek je stanoven Českým účetním standardem č. 706 - Opravné položky a vyřazení pohledávek.

6. 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. 2. 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. Doplnující informace k soudním sporům:

NKÚ vede spory s bývalými zaměstnanci. 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. 2019 vykazuje účetní jednotka závazky z obchodního styku ve výši 1.857.237,77 Kč. Jedná se o neuhrazené dodávky, jejichž plnění nastalo v roce 2019, ale byly fakturovány až po ukončení účetního období.

b) Byly odsouhlaseny zůstatky na účtech peněžních prostředků NKÚ vedených u ČNB, a to písemně formou konfirmačního dopisu.

9. Periodická inventarizace byla k rozvahovému dni 31. 12. 2019 prováděna s využitím aplikace mAsset pro elektronické provádění inventur.

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 31.12.2019
 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
 okamžik sestavení: 14.2.2020

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		5 990 636,42	5 832 330,63
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	786 608,25	769 305,25
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	5 137 203,17	5 046 200,38
3.	Vyřazené pohledávky	905	60 800,00	10 800,00
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		244 625 426,00	242 852 573,87
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971	5 587 669,00	14 208 199,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972	16 027 662,00	15 047 875,00
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973	81 433 090,00	71 246 716,24
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974	141 577 005,00	142 349 783,63
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	-238 634 789,58	-237 020 243,24

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 31.12.2019

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 14.2.2020

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.
IČ účetní jednotky: 49370227

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 31.12.2019

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 14.2.2020

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

Mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky nenastaly, dle § 19 odst. 6 zákona č. 563/1991, o účetnictví, žádné významné události.

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 31.12.2019
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 14.2.2020

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 nastaly 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 vzájemné zúčtování podle § 68 odst.1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., které by bylo informačně významné.

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 31.12.2019
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 14.2.2020

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 31.12.2019
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 14.2.2020

D.1.	Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku (ČÍSLO A TEXT)	0,00
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

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 31.12.2019

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 14.2.2020

E.1. Doplňující informace k položkám rozvahy

K položce	Doplňující informace	Částka
A.II.3.	Zaúčtováno jedno technické zhodnocení a rekonstrukce kotelny v celkové výši 6.795.480,96 Kč, obojí se týká objektu školícího střediska NKÚ.	72 153 631,57
A.II.4.	Mezi významné přírůstky patří: - pořízení osobního automobilu Škoda Superb pro potřeby víceprezidentky NKÚ, poskytnutého jako naturální plnění v souladu se zákonem č. 236/1995 Sb. - pořízení multifunkčního kopírovacího stroje, ICT vybavení a vybavení kuchyně školícího střediska NKÚ. Z majetku bylo vyřazeno bezúplatným převodem 9 automobilů a byla provedena likvidace majetku ICT a 3 ks kopírovacích strojů.	32 585 885,44
A.II.6.	Mezi významné přírůstky patří: - pořízení mobilních telefonů pro zaměstnance NKÚ z důvodů výměny - pořízení kancelářského nábytku, tv a elektrospotřebičů Formou likvidace nepotřebného majetku byly vyřazeny zejména mobilní telefony, ICT technika, elektrospotřebiče a elektrozařízení.	0,00
A.II.8.	Zaúčtovány zejména investice související s pořízením nového sídla NKÚ (předprojektové a projektové práce) a investice související s rekonstrukcí čističky odpadních vod ve školícím středisku NKÚ.	48 748 184,43
B.II.4.	Mezi nejvýznamnější položky patří zálohy na služby a energie.	17 751 273,00
D.III.35.	O výdajích příštích období je účtováno dle pokynu, hladina významnosti je stanovena na 50 tis. Kč pro každý účetní případ. Jedná se o účetní případy, které věcně a časově souvisí s rokem 2019, ale úhrada proběhne až v roce 2020. Částka ve výši 1.425.599,78 Kč byla zaúčtována na základě podkladů od příkazců operací.	1 425 599,78
D.III.37.	O dohadných položkách pasivních je účtováno ve výši stanovené zálohy s ohledem na dlouhodobou skutečnost, že alikvotní části záloh odpovídají danému období.	18 028 714,00

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 31.12.2019
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 14.2.2020

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 provozem sídla NKÚ a služby ICT.	84 522 389,12
A.I.36.	Zaúčtována částka 366.884,- Kč – dohad výše odvodu na základě Ohlášení plnění povinného podílu osob se zdravotním postižením na celkovém počtu zaměstnanců za rok 2019, jehož doručení je očekáváno v prvním čtvrtletí roku 2020.	678 391,93
B.I.17.	Zaúčtován zejména přeplatek z vyúčtování služeb za rok 2018 v souvislosti s provozem sídla NKÚ ve výši 639.962 Kč a pohledávka ze soudního sporu s dodavatelem servisu a oprav automobilů Krnepo s.r.o. včetně příslušenství ve výši 199.026,58 Kč.	1 169 726,08

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 31.12.2019

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 14.2.2020

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

K položce	Doplňující 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 31.12.2019

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 14.2.2020

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 31.12.2019

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 14.2.2020

F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
A. I.	Počáteční stav fondu k 1. 1.	1 213 846,98
A. II.	Tvorba fondu	6 095 256,00
1.	Základní příděl	6 095 256,00
2.	Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	0,00
3.	Náhrady škod a pojistná plnění od pojistovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu	0,00
4.	Peněžní a jiné dary určené do fondu	0,00
5.	Ostatní tvorba fondu	0,00
A. III.	Čerpání fondu	5 640 251,57
1.	Půjčky na bytové účely	0,00
2.	Stravování	1 640 954,00
3.	Rekreace	1 719 779,31
4.	Kultura, tělovýchova a sport	1 015 892,93
5.	Sociální výpomoci a půjčky	0,00
6.	Poskytnuté peněžní dary	0,00
7.	Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	1 224 546,00
8.	Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění	3 600,00
9.	Ostatní užití fondu	35 479,33
A. IV.	Konečný stav fondu	1 668 851,41

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 31.12.2019
 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
 okamžik sestavení: 14.2.2020

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.	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 31.12.2019 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 14.2.2020

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

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
G.	Stavby	131 744 778,84	59 591 147,27	72 153 631,57	68 126 146,61
G. 1.	Bytové domy a bytové jednotky	29 520 552,44	7 898 846,00	21 621 706,44	21 986 159,44
G. 2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	0,00	0,00	0,00	0,00
G. 3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	95 833 291,38	45 933 914,00	49 899 377,38	44 874 892,42
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	5 758 387,27	632 547,75	1 265 094,75

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 31.12.2019 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 14.2.2020

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

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		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.	Zastavěná 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**

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 31.12.2019
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 14.2.2020

I. Doplnující 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

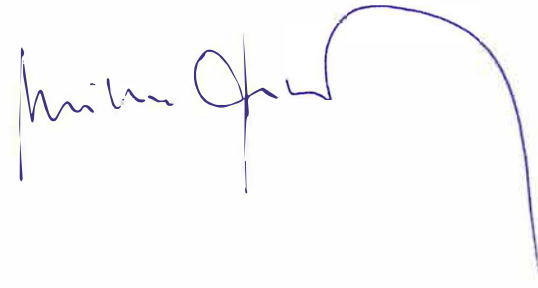
ZÁKLADNÍ

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 31.12.2019
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 14.2.2020

J. Doplnující 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

14 -02- 2020



Paragraf ↕	Položka ↕	Zdroj ↕	Akce EDS/SMVS ↕	Účet ↕	PVS - Mnoz./podmnoz. ↕	Schválený rozpočet v Kč	Rozpočet po změnách v Kč	Konečný rozpočet v Kč	Skutečnost v Kč	Plnění (%)
613000	6125	1100000	181V011001152	#	381/5010010011	0,00	94 800,00	94 800,00	94 779,30	99,98
			181V011001155	#	381/5010010011	0,00	260 000,00	260 000,00	244 946,98	94,21
			181V01100R012	#	381/5010010011	1 600 000,00	140 000,00	140 000,00		
		4100000	181V011001150	#	381/5010010011	0,00	0,00	1 076 000,00	1 075 717,10	0,00

II. Rekapitulace P.V. F a jejích konsolidace

	Schválený rozpočet v Kč	Rozpočet po změnách v Kč	Konečný rozpočet výdajů v Kč	Skutečnost v Kč	Plnění (%)
					%
Příjmy celkem	467 940,00	467 940,00	0,00	2 079 336,89	444,36
Třída 1 - Daňové příjmy					
Třída 2 - Nedaňové příjmy	467 940,00	467 940,00	0,00	1 710 775,06	365,60
Třída 3 - Kapitálové příjmy					
Třída 4 - Přijaté transfery				368 561,83	0,00
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	467 940,00	467 940,00	0,00	2 079 336,89	444,36
Výdaje celkem	894 507 530,00	894 507 530,00	919 140 530,00	587 108 469,37	65,63
Třída 5 - Běžné výdaje	572 157 530,00	571 757 530,00	585 020 530,00	555 470 494,26	97,15
Třída 6 - Kapitálové výdaje	322 350 000,00	322 750 000,00	334 120 000,00	31 637 975,11	9,80
Konsolidace výdajů					
5345 - Převody vlastním rozpočtovým účtům					
5346 - Převody do fondů OSS					
5349 - Ostatní převody vlastním fondům					
6361 - Investiční převody do rezervního fondu					
Výdaje celkem po konsolidaci	894 507 530,00	894 507 530,00	919 140 530,00	587 108 469,37	65,63
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-894 039 590,00	-894 039 590,00	0,00	-585 029 132,48	-65,44
Třída 8 - Financování				0,00	
Saldo příjmů a výdajů před konsolidací	-894 039 590,00	-894 039 590,00	0,00	-585 029 132,48	-65,44

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	467 940,00	467 940,00	0,00	2 079 336,89			444,36
Výdaje celkem	894 507 530,00	894 507 530,00	919 140 530,00	587 108 469,37		11 863 917,16	65,63

III. Závazné ukazatele státního rozpočtu

Druh ukazatele	Prur. a spec. ukazat	Schválený rozpočet v Kč	Rozpočet po změnách v Kč	Konečný rozpočet výdajů v Kč	Skutečnost v Kč	Mimorozpočtové prostředky	Čerpání nároků z nespotebovaných výdajů	Plnění (%)
Specifické ukazatele - příjmy	SU101000000	Daňové příjmy						
	SU103000000	Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	467 940,00	467 940,00	0,00	2 079 336,89		444,36
	SU103001000	v tom: příjmy z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	0,00	0,00	0,00	270 864,00		0,00
	SU103004000	ostatní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	467 940,00	467 940,00	0,00	1 808 472,89		386,48
Specifické ukazatele - výdaje	SU501000000	Výdaje na zabezpečení plnění úkolů Nejvyššího kontrolního úřadu	894 507 530,00	894 507 530,00	919 140 530,00	587 108 469,37	11 863 917,16	65,63
Průřezové ukazatele	PU100100000	Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	331 714 614,00	331 714 614,00	331 714 614,00	329 946 021,00		99,47
	PU100200000	Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	112 782 969,00	112 782 969,00	112 782 969,00	111 588 647,00		98,94
	PU100300000	Základní přídeji fondů kulturních a sociálních potřeb	6 096 316,00	6 096 316,00	6 096 316,00	6 095 256,00		99,98
	PU100600000	Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech	304 815 820,00	304 815 820,00	304 815 820,00	304 751 800,00		99,98
	PU102400000	Platy zaměstnanců na služebních místech dle zákona o státní službě						
	PU102000000	Výdaje spolufinancované zcela nebo částečně z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem						
	PU102001000	v tom: ze státního rozpočtu						
	PU102002000	podíl rozpočtu Evropské unie						
	PU102300000	Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem	359 850 000,00	359 850 000,00	371 220 000,00	66 428 616,07		18,46

Přehled rozpočtových opatření 2019

Příloha č. 8

Kapitola: 381 Nejvyšší kontrolní úřad

Období: 2019

Datum dokladu	Zdroj	PVS	Položka	EDS/SMVS	Částka v Kč	Číslo A-hlavičky
17.04.2019	4100000	5010010011	6121	181V012001177	1 000 000,00	
17.04.2019	1100000	5010010011	5169		-120 000,00	
17.04.2019	1100000	5010010011	5139		120 000,00	
17.04.2019	1100000	5010010011	5167		-11 979,00	
17.04.2019	1100000	5010010011	5042		11 979,00	
17.04.2019	1100000	5010010011	6123	181V01200R012	-1 300 000,00	
17.04.2019	1100000	5010010011	6122	181V01200R012	1 300 000,00	
17.04.2019	4100000	5010010011	6125	181V01100R012	1 000 000,00	
17.04.2019	4100000	5010010011	5169		350 000,00	
17.04.2019	4100000	5010010011	5169		12 000 000,00	
17.04.2019	4100000	5010010011	6111	181V01100R012	2 800 000,00	
17.04.2019	4100000	5010010011	6121	181V01200R012	5 770 000,00	
17.04.2019	4100000	5010010011	6122	181V01200R012	800 000,00	
16.07.2019	1100000	5010010011	5139		65 000,00	
16.07.2019	1100000	5010010011	5169		-308 000,00	
16.07.2019	1100000	5010010011	5171		-174 000,00	
16.07.2019	1100000	5010010011	5132		35 000,00	
16.07.2019	1100000	5010010011	5164		208 000,00	
16.07.2019	1100000	5010010011	5171		174 000,00	
17.10.2019	1100000	5010010011	5138		60 000,00	
17.10.2019	1100000	5010010011	5171		-160 000,00	
17.10.2019	1100000	5010010011	5169		-30 000,00	
17.10.2019	1100000	5010010011	5424		-2 000,00	
17.10.2019	1100000	5010010011	5154		100 000,00	
17.10.2019	1100000	5010010011	5176		30 000,00	
17.10.2019	1100000	5010010011	5424		2 000,00	
06.11.2019	4100000	5010010011	5424		600 000,00	
06.11.2019	1100000	5010010011	5011		-30 000,00	
06.11.2019	1100000	5010010011	5011		30 000,00	
28.11.2019	4100000	5010010011	5169		200 000,00	
28.11.2019	4100000	5010010011	5424		13 000,00	
28.11.2019	4100000	5010010011	5424		100 000,00	
28.11.2019	1100000	5010010011	5031		6 500,00	
28.11.2019	1100000	5010010011	5031		-6 500,00	
28.11.2019	1100000	5010010011	5032		-3 000,00	
28.11.2019	1100000	5010010011	5032		3 000,00	
28.11.2019	1100000	5010010011	5139		-45 000,00	
28.11.2019	1100000	5010010011	5156		-40 000,00	
28.11.2019	1100000	5010010011	5137		55 000,00	
28.11.2019	1100000	5010010011	5171		30 000,00	
28.11.2019	1100000	5010010011	5171		-15 000,00	
28.11.2019	1100000	5010010011	5138		15 000,00	
28.11.2019	1100000	5010010011	5171		-15 000,00	
28.11.2019	1100000	5010010011	5169		15 000,00	
28.11.2019	1100000	5010010011	5168	181V011001147	-560 000,00	
28.11.2019	1100000	5010010011	5137	181V011001147	160 000,00	
28.11.2019	1100000	5010010011	6125	181V01100R012	400 000,00	
28.11.2019	4100000	5010010011	6111	181V011001150	-76 000,00	
28.11.2019	4100000	5010010011	6125	181V011001150	76 000,00	

C.

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

**Zpráva nezávislého auditora
o ověření účetní závěrky**

k 31. 12. 2019 organizační složky státu

Nejvyšší kontrolní úřad

Datum vydání 14. 2. 2020

Účetní jednotka, u níž bylo provedeno ověření účetní závěrky:	Nejvyšší kontrolní úřad
Sídlo:	Jankovcova 1518/2 170 04 Praha 7
Identifikační číslo:	493 70 227
Právní forma:	organizační složka státu
Zpráva auditora je určena:	Poslanecké sněmovně
Ověřované období:	1. leden 2019 až 31. prosinec 2019
Ověření provedli:	
Auditorská firma:	BDO Audit s. r. o., evidenční číslo 018 Olbrachtova 1980/5 Praha 4
Auditoři:	Ing. Petr Slaviček, evidenční číslo 2076
Asistenti auditora:	Bc. Šárka Mikulicsová Ing. Lenka Knapová Ing. Jiří Dědek Ing. Judita Michelfeitová Ing. Marek Pilc
Rozdělovník:	Výtisk č. 1-3: Nejvyšší kontrolní úřad Výtisk č. 4: BDO Audit s. r. o.

Zpráva nezávislého auditora

pro Poslaneckou sněmovnu organizační složky státu Nejvyšší kontrolní úřad

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky organizační složky státu Nejvyšší kontrolní úřad, se sídlem Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, identifikační číslo 493 70 227, (dále také organizace) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2019, výkazu zisku a ztráty za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv organizace Nejvyšší kontrolní úřad k 31. 12. 2019 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019, 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. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na organizaci 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.

Jiné skutečnosti

Účetní závěrka organizační složky státu Nejvyšší kontrolní úřad k 31.12.2018 ověřoval jiný auditor, který ve své zprávě ze dne 7. 2. 2019 vydal k této závěrce výrok bez výhrad.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá Prezident Nejvyššího kontrolního úřadu (Dále jen „Prezident Úřadu“). Výroční zprávu podle zákona o účetnictví organizace nesestavuje.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto

posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti, tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Organizační složka státu Nejvyšší kontrolní úřad nesestavuje výroční zprávu podle zákona o účetnictví, a proto se k ostatním informacím nevyjadřujeme.

Odpovědnost prezidenta Nejvyššího kontrolního úřadu za účetní závěrku

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 nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je Prezident Úřadu povinen posoudit, zda je organizace 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 Prezident Úřadu plánuje zrušení organizace nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou 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 odhalí případnou existující významnou nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné, pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky 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 nesprávnosti účetní závěrky 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 nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem organizace 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 statutární orgán organizace uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky
Prezidentem Úřadu organizace a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost organizace nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti organizace nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že organizace ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje 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 Praze dne 14. 2. 2020

Auditorská společnost:



BDO Audit s. r. o.

evidenční číslo 018

Statutární auditor:



Ing. Petr Slavíček

evidenční číslo 2076

D.

Organizační schéma
Nejvyššího kontrolního úřadu

ORGANIZAČNÍ SCHÉMA NKÚ

