



Česká republika

**Nejvyšší kontrolní úřad**

**VÝROČNÍ ZPRÁVA**  
**ZA ROK 2002**

únor 2003



# OBSAH

Úvod.....	5
<b>I. Zhodnocení plánu kontrolní činnosti .....</b>	<b>7</b>
<b>1. Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti .....</b>	<b>7</b>
1.1 Sestavení plánu kontrolní činnosti .....	7
1.2 Zaměření plánu kontrolní činnosti .....	7
1.3 Změny v plánu kontrolní činnosti .....	8
1.4 Přehled dokončených a nedokončených kontrolních akcí v roce 2002 .....	9
1.5 Zaměření kontrolních akcí podle správců kapitol státního rozpočtu .....	9
1.6 Příprava plánu kontrolní činnosti na rok 2003 .....	10
<b>2. Poznatky vyplývající z kontrolní činnosti .....</b>	<b>10</b>
2.1 Významné skutečnosti zjištěné u kontrolovaných osob.....	10
2.2 Přístup kontrolovaných osob k výsledkům kontroly .....	16
2.3 Projednávání kontrolních závěrů v orgánech PSP ČR a ve vládě ČR .....	16
<b>II. Finanční zhodnocení přínosu kontrolní činnosti .....</b>	<b>17</b>
<b>1. Souhrnné finanční zhodnocení přínosu kontrolních akcí .....</b>	<b>18</b>
<b>2. Rozdělení a popis zjištěných nedostatků .....</b>	<b>18</b>
2.1 Ztráty zaviněné jednáním kontrolovaných osob .....	19
2.2 Rizika, která by mohla vést ke vzniku škod .....	20
<b>3. Příklady zjištěných nedostatků .....</b>	<b>20</b>
<b>III. Zhodnocení ostatní činnosti .....</b>	<b>25</b>
1. Zpracování stanovisek ke zprávám o průběžném plnění státního rozpočtu a návrhu státního závěrečného účtu .....	25
2. Zpracování stanovisek k návrhům právních předpisů .....	26
3. Součinnost se státními orgány .....	26
4. Podání fyzických a právnických osob .....	27
5. Poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím .....	27
6. Mezinárodní spolupráce .....	28
7. Publikační činnost .....	29
8. Spolupráce se sdělovacími prostředky .....	29

9. Personální a vzdělávací činnost .....	30
10. Využívání a rozvoj informačních technologií .....	31
11. Rozpočtové hospodaření NKÚ v roce 2002 .....	32
12. Interní audit .....	33
<b>Závěr .....</b>	<b>35</b>

## PŘÍLOHY:

Příloha č. 1: Přehled kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěr byl schválen v průběhu roku 2002 .....	37
Příloha č. 2: Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti v průběhu roku 2002 .....	40
Příloha č. 3: Přehled kontrolních akcí zařazených do plánu kontrolní činnosti na rok 2003 .....	41
Příloha č. 4: Přehled kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěr byl v roce 2002 projednán vládou ČR .....	43

## Úvod

Výroční zpráva Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) za rok 2002 je zpracována a předkládána v souladu s ustanovením § 18 zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, (dále jen „zákon o NKÚ“) a obsahuje

- zhodnocení plánu kontrolní činnosti,
- finanční zhodnocení přínosu kontrolní činnosti,
- zhodnocení ostatní činnosti.

První část výroční zprávy vyhodnocuje přípravu a plnění plánu kontrolní činnosti na rok 2002, upozorňuje na některé systémové poznatky z provedených kontrol a informuje o přípravě plánu kontrolní činnosti na rok 2003.

Ve druhé části výroční zprávy je provedena analýza finančních přínosů kontrolních akcí, které byly ukončeny v roce 2002. Zhodnocení finančního přínosu doplňují některé příklady kontrolou zjištěných nedostatků.

Třetí část výroční zprávy obsahuje vyhodnocení ostatní činnosti NKÚ. Je zaměřena především na plnění dalších, NKÚ zákonem uložených povinností, dále na oblast mezinárodní spolupráce a zmiňuje také jiné významné skutečnosti, které ovlivňují celkovou kvalitu práce NKÚ. Informuje také o rozpočtovém hospodaření NKÚ a činnosti interního auditu.

Závěr výroční zprávy rekapituluje výsledky dosažené v roce 2002 a zabývá se záměry NKÚ do budoucna.

Výroční zpráva NKÚ za rok 2002 byla projednána Kolegiem NKÚ a schválena usnesením č. 6/III/2003 ze dne 24. února 2003 a bude zveřejněna ve Věstníku NKÚ.

JUDr. Lubomír VOLENÍK,  
prezident Nejvyššího kontrolního úřadu,

v. r.



# I. Zhodnocení plánu kontrolní činnosti

## 1. Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti

### 1.1 Sestavení plánu kontrolní činnosti

Příprava plánu kontrolní činnosti vycházela z působnosti dané NKÚ zákonem, z cílů střednědobého výhledu činnosti a z výsledků kontrolní činnosti v minulých letech. Základním podkladem pro vytvoření plánu kontrolní činnosti byly podněty z vlastní kontrolní činnosti a při doplňování plánu byl využit i podnět od výboru pro vědu, vzdělávání, kulturu, mládež a tělovýchovu Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR. Do plánu kontrolní činnosti byly zařazeny kromě kontrolních akcí navazujících na výsledky dříve provedených kontrolních akcí i nové kontrolní akce směřované na aktuální oblasti. Byly zařazeny i kontrolní akce, které jsou prováděny periodicky v jednotlivých kapitolách státního rozpočtu a které umožňují prověření a vyhodnocení opatření přijatých pro nápravu dříve zjištěných nedostatků. Při zařazování kontrolních akcí do plánu kontrolní činnosti byla brána v úvahu i možnost využití jejich výsledků pro vypracování stanoviska ke státnímu závěrečnému účtu.

NKÚ v roce 2002 obdržel jen jeden podnět od Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR. Podnět výboru pro vědu, vzdělávání, kulturu, mládež a tělovýchovu Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ke kontrole financování státní informační politiky ve vzdělávání Kolegium NKÚ přijalo, zajistilo jeho další rozpracování a dne 27. 8. 2002 schválilo jeho zařazení do plánu kontrolní činnosti jako kontrolní akci číslo 02/31.

S přihlédnutím k žádosti prezidenta České republiky ze dne 1. 10. 2002 o provedení kontroly v Kanceláři prezidenta republiky a jejích příspěvkových organizacích byl vypracován podnět a podán návrh na zařazení kontrolní akce do plánu kontrolní činnosti. Kolegium NKÚ tuto kontrolní akci pod číslem 02/36 schválilo dne 21. 10. 2002 k doplnění do plánu kontrolní činnosti.

Základní část plánu kontrolní činnosti – obsahující 26 kontrolních akcí – byla schválena pro rok 2002 Kolegiem NKÚ dne 3. 12. 2001. V průběhu roku 2002 byl počet doplněn na celkem 37 kontrolních akcí.

### 1.2 Zaměření plánu kontrolní činnosti

Plán kontrolní činnosti byl zaměřen na hospodaření s majetkem státu a prověření příjmů i výdajů státního rozpočtu.

Hospodaření s majetkem státu se týkaly kontroly v Pozemkovém fondu ČR a dále kontroly v resortech kultury, obrany a vnitra. Na správu majetku a výdaje státního rozpočtu byly také zaměřeny čtyři kontrolní akce v rozpočtových kapitolách Ministerstvo pro místní rozvoj, Úřad vlády, Kancelář prezidenta republiky a Úřad pro ochranu osobních údajů.

Příjmové stránky státního rozpočtu se týkaly plánované kontrolní akce zaměřené na daň z přidané hodnoty a činnost celních orgánů.

Výdajové stránky státního rozpočtu se týkaly plánované kontrolní akce směřované na výdaje v resortech obrany, kultury, školství, zemědělství a životního prostředí a v oblasti investic zejména v dopravě, školství a při pořízení a obnově sídel krajů.

Do plánu 2002 byly zařazeny rovněž tři kontrolní akce v oblasti zdravotního pojištění.

### 1.3 Změny v plánu kontrolní činnosti

Kolegium NKÚ schválilo v roce 2002 celkem 50 změn plánu kontrolní činnosti. Nejčastěji byly úpravy provedeny v položce „kontrolovaná osoba“ a byly spojeny především s upřesňováním kontrolovaných osob po získání přesnějších podkladů v průběhu přípravy kontroly. Změny plánu kontrolní činnosti v položkách „časový plán“, „složení senátu“ a „člen NKÚ vypracovávající kontrolní závěr“ souvisely zejména se jmenováním dvou nových členů NKÚ. V některých případech byly důvodem změn časového plánu i důsledky srpnových povodní, kdy nebylo možné u postižených kontrolovaných osob dodržet plánované termíny. Krajním řešením bylo z důvodů povodní vypuštění kontrolní akce 02/23 – Hospodaření s prostředky státního rozpočtu vyčleněnými na sčítání lidu, domů a bytů, kdy kontrolovanou osobou byl Český statistický úřad se sídlem v jedné z povodněmi nejvíce postižených oblastí Prahy.

Počet změn plánu kontrolní činnosti schválených Kolegiem NKÚ je uveden v následující tabulce č. 1.

Tabulka č. 1

Změna plánu v položce	Rok			
	1999	2000	2001	2002
Předmět kontroly	3	3	7	1
Cíl kontroly	1	2	7	3
Kontrolovaná osoba	37	31	33	25
Časový plán	13	11	4	10
Člen pověřený vypracováním kontrolního závěru	3	2	6	2
Orgán schvalující kontrolní závěr	2	2	1	–
Složení senátu	3	1	4	8
Kontrolní akce vyřazena z plánu	–	–	–	1
<b>Celkem</b>	54	52	62	50

#### 1.4 Přehled dokončených a nedokončených kontrolních akcí v roce 2002

Z hlediska hodnocení kontrolní činnosti je nutné do roku 2002 zahrnout i 17 kontrolních akcí z plánu kontrolní činnosti na rok 2001, jejichž ukončení bylo plánováno v roce 2002.

Počty dokončených a nedokončených kontrolních akcí v roce 2002 jsou uvedeny v následující tabulce č. 2.

Tabulka č. 2

Kontrolní akce	z plánu 2001	z plánu 2002
Schválené kontrolní závěry	17	9
Kontrolní akce pokračující v roce 2003	1	28

#### 1.5 Zaměření kontrolních akcí podle správců kapitol státního rozpočtu

Přehled o počtu kontrolních akcí ukončených v roce 2002 podle zaměření na hospodaření s prostředky v jednotlivých kapitolách státního rozpočtu dává následující tabulka č. 3. V rámci jedné kontrolní akce je v některých případech kontrolováno více kapitol státního rozpočtu, případně jde o kontrolu prostředků, které nemají samostatnou kapitolu (proto není prostý součet shodný s počtem ukončených kontrolních akcí).

Tabulka č. 3

Kapitola státního rozpočtu	Celkem
Ministerstvo financí (312)	2
Ministerstvo práce a sociálních věcí (313)	1
Ministerstvo vnitra (314)	3
Ministerstvo životního prostředí (315)	1
Ministerstvo pro místní rozvoj (317)	2
Ministerstvo průmyslu a obchodu (322)	2
Ministerstvo dopravy a spojů (327)	1
Ministerstvo zemědělství (329)	4
Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (333)	2
Ministerstvo zdravotnictví (335)	1
Ministerstvo spravedlnosti (336)	1
Úřad průmyslového vlastnictví (344)	1
Český báňský úřad (348)	1

## 1.6 Příprava plánu kontrolní činnosti na rok 2003

Připravované kontrolní akce pro rok 2003 jsou v souladu s působností NKÚ zaměřeny na příjmy a výdaje státního rozpočtu a na hospodaření s majetkem státu. NKÚ prosazuje ve své činnosti především zaměření na hospodárnost a účelnost vynakládání rozpočtových prostředků a na dosažení stanovených cílů u státem podporovaných programů. Za důležité je považováno i používání metod a postupů kontroly osvědčených v jiných kontrolních úřadech s navazujícím vypracováním vlastních kontrolních standardů NKÚ.

Základní část plánu je zaměřena především na výdajovou stránku státního rozpočtu. Mimo výdaje v dopravě, kultuře, obraně a zemědělství budou kontrolní akce zaměřeny i na výdaje související s přípravou České republiky na členství v Evropské unii a na využívání prostředků Evropskou unií poskytnutých.

Hospodaření s majetkem státu bude prověřováno u Vězeňské služby ČR, České konsolidační agentury, v resortu dopravy a rovněž v souvislosti s rušením okresních úřadů.

Kontrolní akce v roce 2003 prověří i hospodaření Státního fondu rozvoje bydlení, Státního fondu dopravní infrastruktury a Státního zemědělského intervenčního fondu.

Plán kontrolní činnosti na rok 2003 schválilo Kolegium NKÚ dne 21. 10. 2002 a po doplnění o jednu kontrolní akci nyní obsahuje 29 kontrolních akcí. Přehled kontrolních akcí dosud zařazených do plánu kontrolní činnosti na rok 2003 je uveden v příloze č. 3 a byl publikován v částce 4 ročníku X (2002) Věstníku NKÚ.

## 2. Poznatky vyplývající z kontrolní činnosti

### 2.1 Významné skutečnosti zjištěné u kontrolovaných osob

#### *Hospodaření se státním majetkem*

Kontrolní akce zaměřené na hospodaření se státním majetkem opakovaně prokázaly řadu závažných nedostatků v této oblasti, zejména v evidenci, oceňování i následné inventarizaci majetku.

- Kontrola majetku státu a investičních dotací poskytovaných ze státního rozpočtu zdravotnickým zařízením prokázala, že Ministerstvo zdravotnictví (dále jen „MZ“) dne 31. 12. 1999 při stanovení účetní hodnoty ve zřizovacích listinách pro fakultní nemocnice (dále jen „FN“) nepostupovalo jednotným postupem a vymezilo majetek FN z údajů, které neověřilo. U většiny kontrolovaných FN byly zjištěny mezi účetními hodnotami majetku uvedenými ve zřizovací listině a v rozvaze rozdíly způsobené nesprávným účtováním. Tyto nedostatky vznikly nedůsledným plněním povinnosti zřizovatele ze strany MZ a neprováděním kontroly rozpočtových prostředků, které poskytlo FN.
- Při kontrole rozpočtové kapitoly Český báňský úřad (dále jen „ČBÚ“) bylo zjištěno, že ČBÚ v některých případech používal rozpočtové prostředky přidělené v rámci limitu investičních výdajů na akce neinvestičního charakteru, tj. na opravy a údržbu. Současně

o těchto výdajích nesprávně účtoval jako o technickém zhodnocení, což se projevilo ve zvýšení pořizovacích cen příslušných budov.

Nedostatky byly zjištěny v oblasti dosahování rozpočtových příjmů z pronájmů nebytových prostor podnikatelským subjektům v nemovitostech, s nimiž byl ČBÚ příslušný hospodařit. Smluvní výše nájemného byla vzhledem k atraktivnosti příslušných lokalit v některých zjištěných případech velmi nízká, přičemž rozsah ploch pronajatých k podnikatelským účelům nebyl zanedbatelný a činil v době kontroly cca 2 000 m<sup>2</sup>. ČBÚ zdůvodňoval v některých případech nízké nájemné kompenzací služeb poskytnutých od nájemců, které však nedoložil. Prostory užívané některými pobočkami ČBÚ jsou pro jejich činnost nadměrné, což se promítá i do výdajů na jejich opravy, udržování a provoz.

- Při kontrole prostředků státního rozpočtu na činnost pedagogických center (dále jen „PgC“) bylo zjištěno, že postup Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT“) při vymezení nemovitého majetku PgC v roce 2000 byl nekoncepční. V některých případech vedl k následnému ne hospodárnému vynakládání prostředků ze státního rozpočtu, neboť PgC vymezilo i značnou část majetku, který byl pro jejich činnost nevhodný, a PgC ho tudíž nevyužívala. V jednom případě MŠMT vymezilo PgC i majetek, na který v souladu se zákonem č. 87/1990 Sb., o mimosoudních rehabilitacích, vznesla nárok oprávněná osoba, a rovněž vymezilo PgC majetek, který náležel podle zákona č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, do správy Pozemkového fondu ČR. Na neoprávněnost převodu takového majetku státu NKÚ již v rámci předchozích kontrol u MŠMT několikrát upozornil.
- Kontrola majetku státu a prostředků státního rozpočtu vynakládaných na činnost příspěvkové organizace Zařízení služeb pro Ministerstvo vnitra (dále jen „ZSMV“) prokázala, že Ministerstvo vnitra (dále jen „MV“) nestanovilo ZSMV rozsah a podmínky hospodářské (jiné) činnosti. Využití kapacit především v ubytovacích službách a částečně i v autoopravárenství pro hlavní činnost nebylo plánovité. Nevyužité kapacity nemohlo ZSMV využít k hospodářské (jiné) činnosti a snížit tak potřebu prostředků z příspěvku na činnost. MV zavázalo ZSMV k činnostem, při nichž ZSMV nemohlo ovlivnit řádné hospodaření s majetkem. Vyčlenilo si u ZSMV pro svoji potřebu až 334 vozidel, která pak dostatečně nevyužívalo. Přestože ZSMV mělo volnou kapacitu ve vlastních autoopravnách, část oprav byla realizována v technických ošetřovnách vozidel útvarů Policie ČR, kterým ZSMV předávalo bezúplatně náhradní díly pořízené z příspěvku na činnost. MV nedostatečně pečovalo o majetek rekreačních zařízení, který pronajalo. Při ukončení pronájmu převedlo bezúplatně movité věci nájemcům. Rekreační zařízení převzalo ZSMV, které muselo jejich vybavení znovu pořídit, v několika případech i koupit od bývalých nájemců. ZSMV nezpracovalo pravidla pro vyřazování a prodej vozidel a jiného hmotného majetku. Přitom v letech 1998 až 2001 vyřadilo a prodalo 335 vozidel. ZSMV při vedení účetnictví a provádění inventarizací nepostupovalo v souladu se zákonem o účetnictví. Účetní doklady a další písemnosti vzniklé z činnosti řádně nearchivovalo.
- Kontrola finančních prostředků vynaložených na modernizaci a obnovu silniční a dálniční sítě prokázala, že nebyly naplňovány cíle jednotlivých podprogramů. Ministerstvo

dopravy a spojů (dále jen „MDS“) – správce programů vymezilo cíle podprogramů obecně a nekonkrétně, a ani jasně nestanovilo, kdy a v jakém rozsahu má být příslušných cílů dosaženo. Výběr akcí nebyl dostatečně cílený a systematický. Systematická kontrola příslušných podprogramů, především rozsahu dílčího plnění předpokládaných cílů a hospodárnosti jejich realizace nebyla prováděna. MDS nemělo objektivní informace o průběhu realizace příslušných podprogramů. Jím prováděná opatření tak v podstatě jen akceptovala neuspokojivý stav v přípravě a realizaci jednotlivých akcí.

V cenách jednotlivých akcí existovala možnost úspor v průměrné výši 12 %, jak ukázala provedená srovnávací analýza jednotkových cen vybraných druhů prací, která může v průměrných ročních nákladech na sledované programy představovat částku cca 700 000 tis. Kč. Bylo zjištěno neoprávněné, nevhodné nebo neprůkazné čerpání finančních prostředků na podprogramy ve výši celkem 1 900 tis. Kč.

- Při kontrole finančních prostředků na rekonstrukce a modernizaci železničních tratí byly zjištěny závažné nedostatky v systému řízení, ve stanovení cílů a v hospodárnosti realizace akcí, které snižovaly dosažené účinky z vynaložených finančních prostředků na program.

V rozporu s cíli programu byly v rámci něj realizovány akce související se železničními koridory v objemu 4 796 000 tis. Kč (to také zkresluje pořizovací ceny koridorů, financovaných z jiných účelově zřízených programů) a akce nesouvisející s rekonstrukcí a modernizací železničních tratí v objemu 111 000 tis. Kč.

České dráhy, s. o., dostatečně účinně nepůsobily k optimalizaci nabídkových cen; analýza cen vybraných druhů prací ukázala na možnost úspor v rozsahu 16 až 35 %, to v průměrných ročních nákladech programu může představovat zdrojový potenciál 270 000 tis. Kč až 600 000 tis. Kč. Nedostatečná příprava akcí ve svém důsledku vedla v průběhu vlastní realizace u téměř třetiny akcí k zvýšení nákladů v průměru o 11 %.

#### ***Plnění státního rozpočtu – příjmová část***

- Kontrola daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) navázala na výsledky předchozích obdobných kontrol NKÚ. Z výsledků vyplývá, že v současné právní úpravě stále přetrvávají nedostatky, které vytvářejí prostor pro daňové podvody vyúsťující v daňové úniky v souvislosti s DPH. Podstatným důvodem nižších příjmů daně z přidané hodnoty jsou právě nároky na vrácení nadměrných odpočtů této daně. NKÚ v kontrolním závěru (dále jen „KZ“) z této kontrolní akce navrhl řadu opatření k odstranění zjištěných nedostatků spočívajících v přiměřené změně dosud platné právní úpravy a zajištění důsledné kontrolní činnosti správců daně.
- Z nedostatků zjištěných při kontrole správy daně z příjmů právnických osob a stanovení této daně u poplatníků vyplývá, že pro zlepšení správy této daně a její účinnou kontrolu je nutné, aby správci daně lépe a důsledněji uplatňovali pravomoci svěřené jim zákonem o správě daní. Kromě toho je potřebné řešit systémové a legislativní nedostatky, které negativně ovlivňují správu daně a její kontrolu. Jejich příklady jsou uvedeny v KZ z této kontrolní akce.

#### ***Plnění státního rozpočtu – výdajová část***

Kontrola výdajů státního rozpočtu tvořila významnou součást uplatňování kontrolní působnosti NKÚ. Byla zjištěna řada nedostatků, jejichž příklady jsou uvedeny dále. NKÚ se

ve zvýšené míře zaměřil na hledisko hospodárnosti, tj. zda vynaložené prostředky státního rozpočtu zabezpečily realizaci vyhlášených záměrů a zda při tom byly uplatněny postupy respektující jejich optimální využití.

- Při kontrole prostředků státního rozpočtu určených na podporu mimoprodukčních funkcí zemědělství a na podporu dalších aktivit bylo zjištěno, že ze strany Ministerstva zemědělství (dále jen „MZe“) byly v některých případech podpory a pomoci poskytovány na základě neúplných žádostí a dokladů a nebyly dodržovány stanovené termíny. Nebyla zhodnocena účinnost jednotlivých druhů poskytnutých podpor a rovněž skutečnost, jak finanční prostředky posloužily ke splnění stanovených cílů.

- Kontrola finančních prostředků státního rozpočtu určených na pořízení a technickou obnovu sídel krajů prokázala, že z celkového objemu kontrolovaných finančních prostředků v rámci této kontrolní akce ve výši cca 899 032 tis. Kč bylo vynaloženo chybně a v rozporu s právními předpisy cca 209 807 tis. Kč, tj. cca 23,3 % celkového kontrolovaného objemu.

Na pořízení a technickou obnovu sídel všech 14 VÚSC byla v letech 1999 až 2001 vynaložena ze státního rozpočtu částka 2 789 356 tis. Kč.

Pro rok 2002 bylo zákonem o státním rozpočtu vyčleněno na dostavbu krajských sídel celkem 292 000 tis. Kč. Rozpočtovým opatřením MF ze dne 28. března 2002 byly uvolněny a do kapitoly Ministerstvo vnitra převedeny finanční prostředky v souvislosti s dokončením rekonstrukce sídel VÚSC ve výši 100 650 tis. Kč.

NKÚ v obou provedených kontrolních akcích (v roce 2001 byla ukončena kontrolní akce č. 01/08) prověřil nakládání s finančními prostředky státního rozpočtu v souhrnné výši 2 653 873 tis. Kč, z toho bylo chybně – v rozporu s právními předpisy – použito cca 927 620 tis. Kč, tj. 34,9 %.

Alarmující skutečností je, že tato téměř třímiliardová investice, plně hrazená z prostředků státního rozpočtu, byla ze strany všech zúčastněných subjektů zajištěna neodborným a nekvalifikovaným způsobem, který by se neměl při pořizování dlouhodobého majetku v budoucnu opakovat.

- Při kontrole finančních prostředků Státního fondu životního prostředí České republiky (dále jen „SFŽP“) bylo zjištěno, že SFŽP při hospodaření s prostředky na úhradu nákladů spojených se svojí činností nepostupoval účelně a hospodárně; uzavíral nevýhodné smlouvy, hradil celou smluvní cenu před dokončením plnění, proplácel faktury, které nebyly řádně doloženy doklady, a ve většině případů porušoval zákon o zadávání veřejných zakázek.

Další nedostatky v činnosti SFŽP byly zjištěny zejména při uzavírání smluv o poskytnutí podpory, spočívající např. v nepřesném vymezení předmětu podpory a v akceptování neúplné projektové dokumentace podporovaných akcí. Kontrola účelnosti a hospodárnosti používání prostředků u příjemců byla ze strany SFŽP nedostatečná; většinu porušení ustanovení smluv SFŽP zjistil až při závěrečném vyhodnocení.

- Kontrola dotací ze státního rozpočtu poskytovaných na zainvestování průmyslových zón prokázala, že z 18 kontrolovaných projektů průmyslových zón s celkovými rozpočtovými náklady 991 000 tis. Kč bylo v letech 1999 až 2001 dokončeno 17 staveb. Z toho čtyři zóny byly zcela nevyužity a ostatní byly využity pouze zčásti. Z celkového zainvestovaného území dokončených kontrolovaných zón bylo využito doposud 35 %.

- Kontrola prostředků státního rozpočtu určených na realizaci programů rozvoje severozápadních Čech a ostravského regionu ukázala u Ministerstva pro místní rozvoj (dále jen „MMR“) zejména na nedostatky v jednoznačnosti stanovení a vykazování ukazatelů zvyšování zaměstnanosti u Programu I. MMR stanovilo příjemcům k dosažení programového cíle nejednoznačné ukazatele, neznámé v oficiálním statistickém a jiném výkaznictví a složité z hlediska vykazování jejich plnění, a neposkytlo jim jednoznačný způsob jejich výpočtu. Tato nesystémovost vedla ve svém důsledku k vykazování značně zkreslených údajů o zvyšování zaměstnanosti, nepřehledných z hlediska kontroly plnění stanoveného programového cíle.

### ***Hospodaření s prostředky vybíranými na základě zákona ve prospěch právnických osob***

K nedostatkům zjištěným při kontrole hospodaření s finančními prostředky vybíranými na základě zákona na zdravotní pojištění a s prostředky státu ve zdravotní pojišťovně Ministerstva vnitra České republiky (dále jen „ZP MV“) patří zejména použití prostředků na veřejné zdravotní pojištění k účelům, které s prováděním veřejného zdravotního pojištění nesouvisí. Bylo to např.:

- vložení těchto prostředků ve výši 66 000 tis. Kč do akciové společnosti;
- nevhodné použití finančních prostředků určených podle zákona na veřejné zdravotní pojištění v částce nejméně 12 107 tis. Kč. Zajišťování léčebně ozdravných pobytů pro klienty prostřednictvím nespolehlivých obchodních partnerů znamenalo pro ZP MV v kontrolovaném období nesplacený dluh ve výši 8 147 tis. Kč; vložení finančních prostředků do investiční akce, která s činností ZP MV nesouvisí, představovalo nevhodný výdaj ve výši 2 464 tis. Kč; změna dodavatele stavby a její přerušení vedlo k následnému navýšení hodnoty díla o částku 1 496 tis. Kč;
- nevymáhání dlužného pojistného na veřejné zdravotní pojištění, včetně příslušenství, průběžně a bez zbytečného časového prodloužení. Kontrolované pobočky ZP MV nerozhodovaly o dlužném pojistném formou platebních výměrů nebo je vydávaly se značným časovým odstupem od doby, kdy byl plátcem registrován pobočkou jako dlužník;
- za externě dodávané služby, které měla ZP MV zajistit svými zaměstnanci, které k tomu účelu zaměstnává v pracovních vztazích podle zákoníku práce, uhradila v letech 1999 až 2001 částku nejméně 1 085 tis. Kč.

Kontrola dále prokázala, že ZP MV používala v účetnictví v letech 1999 až 2001 racionalizovaný informační systém RIS, který v modulu „Kniha dodavatelských faktur“ umožňoval vést několik typů deníků pro došlé faktury v samostatných číselných řadách.

Např. v roce 2000 vedla ZP MV 5 deníků s počtem 1 462 dodavatelských faktur, v číselné řadě chybělo 69 faktur, při dokladové kontrole nebyly dohledány 4.

V roce 2001 vedla ZP MV 6 deníků s počtem 1 572 dodavatelských faktur, v číselné řadě jich chybělo 144, nebylo dohledáno 22.

V kontrolovaných letech nebyla zabezpečena v rámci informačního systému ZP MV návaznost modulu „Kniha došlých faktur“ na vnitropodnikové finanční účetnictví. Byla zjištěna nepravdivost údajů; například v tomto modulu zapsaný termín úhrady faktury nebyl potvrzen bankovními výpisy ze stejného dne a naopak, některé uhrazené faktury nebyly v modulu „Kniha došlých faktur“ vůbec evidovány.

## ***Hospodaření s prostředky poskytovanými České republiky ze zahraničí***

Kontrola prostředků poskytnutých ze zahraničí a ze státního rozpočtu na vzdělávací programy Evropské unie prokázala, že

- ČR si nevytvořila vhodné podmínky pro řádné využívání prostředků poskytnutých ze zahraničí na vzdělávací programy Evropské unie (dále jen „EU“), neboť si nezajistila možnost ovlivňování správnosti a včasnosti vyúčtování poskytnutých prostředků ani informovanost o centralizovaných projektech ze strany Evropské komise, nebyla řešena problematika DPH, nebyl zaveden přehledný evidenční systém o poskytnutých prostředcích, nebyla vydána závazná pravidla pro nakládání s poskytnutými prostředky;
- ministerstva (MŠMT a MPSV), která byla určena gestory zodpovídajícími za účast ČR ve vzdělávacích programech, přesunula zodpovědnost za realizaci programů na jiné subjekty, aniž by zabezpečila provádění důsledných kontrol využívání poskytnutých prostředků;
- příjemci prostředků vykazovali ve finančním vypořádání jiné částky, než byly sjednány ve finančních dohodách s jednotlivými účastníky, vedli na bankovním účtu prostředky bez jejich dalšího rozlišení, případně nezabezpečili naplnění cíle projektu. Při účtování o poskytnutých prostředcích z EU nepostupovali v souladu s ustanoveními zákona o účetnictví.

## ***Hospodaření s prostředky, za něž převzal stát záruky***

Při kontrole hospodaření s prostředky státního rozpočtu poskytnutými Exportní garanční a pojišťovací společností, a. s., a České exportní bance, a. s., hospodaření těchto společností s prostředky, za které ručí stát, a výkonu majetkových práv státu u těchto společností byly zjištěny závažné nedostatky. Jejich příčinou je mj. i spojení komerčních činností a činností, které jsou podporovány státem. Toto spojení umožňuje kontrolovaným akciovým společnostem získat ze státního rozpočtu více finančních prostředků, než je nezbytně nutné k naplnění účelu, pro který byly zákonem zřízeny. MF nezpracovalo vnitřní předpis, který by upravoval způsob řízení činnosti zástupců ze strany MF v řídicích nebo kontrolních orgánech společností s majetkovou účastí státu. Obě společnosti nadhodnocovaly své požadavky vůči státnímu rozpočtu často i v rozporu s právními předpisy. MF uplatňované požadavky na státní rozpočet nedostatečně ověřovalo a v kontrolovaném období neprovedlo u obou společností žádnou kontrolu. Oprávnění ČEB získávat prostředky na finančních trzích spolu se skutečností, že o zárukách státu z těchto operací MF neúčtuje ani je nesleduje na podrozvahových účtech, vytváří zvláštní okruh závazků státu, které jsou reálným rizikem pro státní rozpočet.

## ***Zadávání státních zakázek***

Závažnost zjištěných nedostatků a velká četnost jejich výskytu dokládají častá porušování ustanovení zákona o zadávání veřejných zakázek. Důsledkem je vytváření příznivých podmínek pro rozšiřování korupčního prostředí, zvláště při výběru dodavatelů staveb.

Nejčastěji vyskytujícími nedostatky jsou:

- zadání zakázky bez vyhlášení veřejné soutěže předem dohodnutému dodavateli;
- zadání zakázky podle neúplné nebo chybně zpracované zadávací dokumentace. Cena realizované zakázky se následně liší o 50 – 100 % oproti zadání;
- postupem investora ani složením komise není zajištěn výběr nejvhodnější nabídky;

- kritéria pro výběr nejvhodnější nabídky jsou záměrně velice obecně stanovena, bez možnosti jejich objektivního vyhodnocení (např. pověst dodavatele, záruka 20 let, zlepšení zaměstnanosti v regionu atd.);
- nabídky nejsou hodnoceny v souladu s kritérii uvedenými v podmínkách soutěže. Ceně dodávky není přikládán odpovídající význam;
- smlouvy na realizaci veřejné zakázky jsou často chybně, neodborně a pro stát nevýhodně zpracovány. Nejsou stanoveny termíny věcného plnění, penalizace, záruky, přesný rozsah dodávek, jakostní standardy, ceny dodávek a prací atd.

## 2.2 Přístup kontrolovaných osob k výsledkům kontroly

Vstřícný a aktivní přístup kontrolovaných osob k výsledkům kontrolních akcí je velmi důležitým faktorem ovlivňujícím konečné přínosy kontrolní činnosti NKÚ. V řadě případů kontrolované osoby přijímaly již v průběhu kontrolních akcí konkrétní opatření k odstranění zjištěných nedostatků, příp. činily systémová opatření k zamezení jejich vzniku.

NKÚ se však i v roce 2002 setkal s případy, kdy přetrvávají nedostatky, na které již poukazoval v minulosti.

Při kontrole kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo práce a sociálních věcí byly zjištěny některé nedostatky, které byly zjištěny u tohoto ministerstva již v dřívějších kontrolách. Také kontrola finančních prostředků na rekonstrukce a modernizace železničních tratí zjistila stejné nebo obdobné nedostatky v řídicí činnosti Ministerstva dopravy a spojů, na jaké poukázaly již dřívější kontrolní akce.

## 2.3 Projednávání kontrolních závěrů v orgánech Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky a ve vládě České republiky

Podvýbor pro kontrolu rozpočtového výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky zahájil v listopadu 2002 projednávání kontrolního závěru z kontroly dotací ze státního rozpočtu poskytovaných na zainvestování průmyslových zón.

Vláda projednala na svých jednáních v roce 2002 celkem 30 kontrolních závěrů, jejichž přehled je uveden v příloze č. 4. Tuto skutečnost hodnotí NKÚ pozitivně nejen s ohledem na fakt, že ve většině případů jsou na základě výsledků kontrol přijímána při jednání vlády konkrétní opatření k odstranění zjištěných nedostatků, ale na této úrovni je také následně projednávána jejich skutečná realizace. Některé nedostatky přesto dlouhodobě přetrvávají.

## II. Finanční zhodnocení přínosu kontrolní činnosti

Finanční zhodnocení přínosu kontrolní činnosti je vyjádřeno prostřednictvím tří základních ukazatelů:

- a) **Objem finančních prostředků a hodnota hmotného majetku státu, které byly kontrolovány**, mají především informativní význam a vypovídají o rozsahu kontrolních akcí. Tento ukazatel může být významně ovlivněn jak předmětem kontroly jednotlivých akcí, tak i kontrolovaným obdobím, kdy je např. v rámci jedné kontrolní akce kontrolována určitá oblast za několik rozpočtových let.
- b) Souhrnný ukazatel finančního zhodnocení představuje **hodnotu finančních prostředků ohrožených nejruznějšími nedostatky**. NKÚ si je vědom potřeby zpřesňovat tento ukazatel, a proto je uvedena v tabulce č. 4 struktura těchto finančních prostředků, s rozlišením míry rizik jejich ohrožení.
- c) **Nedostatky, které jsou podkladem pro vymáhání finančních prostředků nebo vydání majetku státu**, představují případy, u kterých lze ztrátu prokazatelně vyjádřit. Konkrétní kontrolní zjištění vztahující se k těmto případům mohou být využita příslušnými správními úřady a orgány pro vymáhání finančních prostředků nebo k přijetí opatření zamezujících neoprávněnému nakládání se státním majetkem. Na základě těchto kontrolních zjištění NKÚ v odůvodněných případech naplňuje svoji oznamovací povinnost územním finančním orgánům, stanovenou právními předpisy, jak je uvedeno v další části výroční zprávy.

Kromě výsledků kontrolní činnosti, které lze tímto způsobem finančně vyjádřit, existuje celá řada dalších finančně neocenitelných přínosů. Jedná se zejména o poznatky z kontrol, které mohou být využity v legislativní činnosti, ale také o preventivní působení kontroly směrem k ostatním potenciálním kontrolovaným osobám s ohledem na veřejnou dostupnost kontrolních závěrů.

Zhodnocení finančních přínosů je provedeno na základě údajů uvedených v protokolech o výsledcích kontroly pořízených v rámci jednotlivých kontrolních akcí ukončených v roce 2002. Mezi tyto kontrolní akce jsou zařazeny i ty, jejichž kontrolní závěry nebyly publikovány z důvodu, že obsahují skutečnosti, které jsou předmětem ochrany podle zvláštních předpisů.

## 1. Souhrnné finanční zhodnocení přínosu kontrolních akcí

### Kontrolní akce:

- 1) zahrnovaly hospodaření s finančními prostředky  
a hmotným majetkem státu v celkové hodnotě .....**132 774,5 mil. Kč;**
- 2) obsahovaly zjištěné nedostatky týkající se  
finančních prostředků a majetku státu v hodnotě .....**8 589,8 mil. Kč;**
- 3) poskytují státu podklad pro vymáhání finančních prostředků  
a vydání majetku v hodnotě .....**185,2 mil. Kč.**

## 2. Rozdělení a popis zjištěných nedostatků

Tabulka č. 4

(v mil. Kč)

<b>2.1 Ztráty zaviněné jednáním kontrolovaných osob</b>	<b>3 986,4</b>
<i>z toho: 2.1.1 majetek státu – přímé ztráty</i>	<i>99,1</i>
<i>2.1.2 majetek státu – nepřímé ztráty</i>	<i>10,4</i>
<i>2.1.3 prostředky veřejných rozpočtů – příjmová část</i>	<i>59,8</i>
<i>2.1.4 prostředky veřejných rozpočtů – výdajová část (přímé ztráty)</i>	<i>2421,0</i>
<i>2.1.5 prostředky veřejných rozpočtů – výdajová část (nepřímé ztráty)</i>	<i>1394,5</i>
<i>2.1.6 prostředky, za něž převzal stát záruky</i>	<i>–</i>
<i>2.1.7 prostředky poskytnuté ČR ze zahraničí</i>	<i>1,5</i>
<b>2.2 Rizika, která by mohla vést ke vzniku škod</b>	<b>4 603,4</b>
<i>z toho: 2.2.1 nedostatky při provádění inventarizace</i>	<i>122,7</i>
<i>2.2.2 nedostatečná ochrana majetku před krádeží, zpronevěrou nebo jinou manipulací třetími osobami</i>	<i>157,4</i>
<i>2.2.3 nedostatky smluv vedoucí při splnění určitých podmínek ke ztrátám</i>	<i>277,3</i>
<i>2.2.4 neúplné, neprůkazné a nesprávné účtování</i>	<i>3 707,6</i>
<i>2.2.5 ostatní zjištění porušení ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.</i>	<i>150,6</i>
<i>2.2.6 nedostatky v proceduře zadávání veřejných zakázek</i>	<i>187,8</i>
<b>Celkem</b>	<b>8 589,8</b>

## **2.1 Ztráty zaviněné jednáním kontrolovaných osob**

### **2.1.1 Majetek státu – přímé ztráty**

- prokázané ztráty,
- nedohledání majetku státu při inventarizacích apod.,
- vyčíslitelné ztráty při nakládání s pohledávkami státu, příp. s pohledávkami státních organizací,
- vyčíslitelné ztráty na nehmotném majetku státu,
- neoprávněné používání hmotného i nehmotného majetku státu třetími osobami apod.

### **2.1.2 Majetek státu – nepřímé ztráty**

- neuplatňování náležitých postupů při nakládání s neupotřebitelným a přebytečným majetkem státu.

### **2.1.3 Prostředky veřejných rozpočtů – příjmová část**

- zkrácení daní, cel, poplatků, odvodů a záloh na tyto příjmy, které jsou příjmem státního rozpočtu, rozpočtů obcí, rozpočtů okresních úřadů a státních fondů,
- neodvádění nebo zadržování výnosů ze státního majetku,
- vyčíslitelné ztráty při nakládání s pohledávkami státu, příp. státních organizací,
- zkrácení plateb vybíraných na základě zákona ve prospěch právnických osob (např. zdravotní pojišťovny, povinné ručení), zkrácení ostatních příjmů stanovených zákonem a zkrácení penále souvisejícího s těmito příjmy,
- vyčíslitelné ztráty při neefektivním nakládání s majetkem a získávání nižších finančních prostředků.

### **2.1.4 Prostředky veřejných rozpočtů – výdajová část (přímé ztráty)**

- porušování zákona o rozpočtových pravidlech republiky při poskytování prostředků a jejich použití z hlediska účelu a času a zúčtování se státním rozpočtem,
- ostatní vynaložené prostředky v rozporu se zákonem.

### **2.1.5 Prostředky veřejných rozpočtů – výdajová část (nepřímé ztráty)**

- nedosažení hospodárneho a efektivního vynaložení prostředků,
- neúčelnost v poskytnutí, příp. použití prostředků.

### **2.1.6 Prostředky, za něž převzal stát záruky**

- vady ve smluvním poskytnutí jistiny ve prospěch státu,
- použití státem garantovaných úvěrů na jiný účel,
- vyčíslitelné ztráty při realizaci záruk.

### **2.1.7 Prostředky poskytnuté České republice ze zahraničí**

- použití prostředků v rozporu s účelem,
- nehošpodárne nakládání s prostředky.

## 2.2 Rizika, která by mohla vést ke vzniku škod

- 2.2.1 *Nedostatky při provádění inventarizace majetku;*
- 2.2.2 *nedostatečná ochrana majetku před krádeží, zpronevěrou nebo jinou manipulací třetími osobami;*
- 2.2.3 *nedostatky smluv vedoucí při splnění určitých podmínek ke ztrátám;*
- 2.2.4 *neúplné, neprůkazné a nesprávné účtování;*
- 2.2.5 *ostatní zjištění porušení ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.;*
- 2.2.6 *nedostatky v proceduře zadávání veřejných zakázek.*

## 3. Příklady zjištěných nedostatků

### *Ztráty zaviněné jednáním kontrolovaných osob (k bodu 2.1 z tabulky č. 4)*

- Při kontrole kapitoly Ministerstvo práce a sociálních věcí bylo zjištěno kontrolou vybraných položek v příjmech a výdajích v období let 1999, 2000, včetně období do 30. 9. 2001, ve finančním objemu 4 109 980 tis. Kč, porušení platných právních předpisů při hospodaření s majetkem státu a rozpočtovými prostředky ve finančním objemu 1 458 672 tis. Kč. MPSV nedoložilo oprávněnost potřeb externího zajišťování některých činností souvisejících s plněním jeho běžných úkolů, na které vynaložilo ze svého rozpočtu v kontrolovaném období od 1. 1. 1999 do 30. 9. 2001 celkem 71 000 tis. Kč. Na tuto skutečnost upozornil NKÚ již v kontrolních závěrech č. 99/25 a č. 00/02.
- Kontrola finančních prostředků vynaložených na pořízení a technickou obnovu investičního majetku prokázala, že kontrolované osoby nedodržely časovost, účelovost a hospodárnost při použití prostředků státního rozpočtu v 52 případech v celkové výši 27 568 tis. Kč.
- Při kontrole prostředků státního rozpočtu určených na podporu výstavby a technickou obnovu domů s pečovatelskou službou bylo zjištěno, že města Mladá Boleslav, Liberec, Město Touškov a obec Hoštka použily (v rozporu s rozpočtovými pravidly republiky) na jiný účel neoprávněně v letech 1999 až 2001 prostředky dotace v celkové výši 5 376 tis. Kč.
- Kontrola hospodaření s finančními prostředky vybíranými na základě zákona na zdravotní pojištění a s prostředky státu ve ZP MV prokázala, že při vymáhání plateb např. pobočka ZP MV pro Prahu a Středočeský kraj
  - v 18 zjištěných případech nerozhodla o dlužném pojistném na veřejné zdravotní pojištění a o penále v celkové výši nejméně 3 299 tis. Kč formou platebního výměru a neuplatnila vymáhání pohledávek ve správním řízení,

- ve 3 zjištěných případech podala návrh okresnímu soudu k odepsání pohledávky dlužného pojistného z účtu povinného v celkové výši 2 075 tis. Kč, přičemž peněžními ústavy bylo oznámeno, že účty dlužníka byly zrušeny nebo vykazují nedostatečné krytí;

pobočka ZP MV v Ústí nad Labem

- v 9 zjištěných případech nerozhodla o dlužném pojistném na veřejné zdravotní pojištění a penále v celkové výši 470 tis. Kč formou platebního výměru a neuplatnila vymáhání pohledávky ve správním řízení. Dlužné částky pojistného v celkové výši 448 tis. Kč se staly nedobytnými a následně byly odepsány,
  - ve 21 zjištěném případě nerozhodla o dlužném pojistném na veřejné zdravotní pojištění včetně penále (v celkové výši 3 941 tis. Kč) formou platebního výměru a neuplatnila vymáhání pohledávky ve správním řízení. Pohledávky pobočka vymáhala až tím, že jejich hodnotu přihlásila do konkursního řízení.
- Při kontrole hospodaření s prostředky poskytovanými ze státního rozpočtu na výstavbu „Vírského oblastního vodovodu“ bylo zjištěno, že Vírský oblastní vodovod – sdružení měst, obcí a svazku obcí v rozporu s rozpočtovými pravidly republiky hradil z prostředků dotace a návratné finanční výpomoci provozní náklady a náklady, které podle podmínek užití prostředků nebylo možné hradit, např. vedení účetnictví, daň z nemovitostí, vypracování provozních řádů, poplatky z prodlení, překlad manuálů pro obsluhu a údržbu provozního souboru, vodovodní přípojky. V letech 1994 až 2000 takto použil nejméně 3 295 tis. Kč.
  - Při kontrole finančních prostředků státního rozpočtu určených na pořízení a technickou obnovu sídel krajů bylo v činnosti přímých investorů zjištěno mj., že
    - Okresní úřad Praha-západ prostředky individuální investiční dotace určené na úhradu nákladů stavebních a technologických dodávek použil na proplacení dodávky realizačního projektu interiéru zasedacího sálu (ve výši 484 tis. Kč) a na nákup nábytku, koberců a dalšího vnitřního vybavení (ve výši 5 995 tis. Kč);
    - Okresní úřad Olomouc porušil ustanovení § 45 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, (dále jen „rozpočtová pravidla“) tím, že nepostupoval v souladu se zněním uzavřené smlouvy o dílo (dále jen „SOD“) na dodávku stavebních prací, netrval na dodržování smluvních vztahů při úhradě prací a víceprací, neuplatnil vůči zhotoviteli penále za nedodržení termínu předání díla nejméně ve výši 24 028 tis. Kč, uhradil dodávky bez doložení věcného plnění (ve výši 23 411 tis. Kč), neuplatnil vůči zhotoviteli zádržné ve výši 5 % z ceny díla, tj. 9 095 tis. Kč, plně financoval vyvolané investice na majetku jiných právnických osob;
    - Okresní úřad Zlín porušil v letech 2000 a 2001 rozpočtová pravidla republiky tím, že prostředky individuální dotace ve výši 12 171 tis. Kč použil k jiným účelům než na schválenou investiční akci;
    - statutární město Ostrava porušilo ustanovení SOD se zhotovitelem, kde bylo stanoveno, že za každý případ nesprávně stanovené sazby daně z přidané hodnoty je zhotovitel povinen zaplatit smluvní pokutu ve výši 50 tis. Kč. Do ukončení kontroly bylo zjištěno minimálně 55 případů jejího nesprávného stanovení, smluvní pokuta by činila minimálně 2 750 tis. Kč, ale objednatel ji po zhotoviteli nevymáhal.

#### *Rizika, která by mohla vést ke vzniku škod (k bodu 2.2 z tabulky č. 4)*

- Při kontrole majetku státu a investičních dotací poskytovaných ze státního rozpočtu zdravotnickým zařízením bylo zjištěno, že
  - FN Na Bulovce překročila stanovený limit záloh a neoprávněně uhradila na zálohách u tří investičních akcí celkem 830 tis. Kč. Poskytovala zhotovitelům investičních akcí zálohy, ačkoli věcné plnění odpovídající výši záloh nebylo v témže roce provedeno; takto poskytla na zálohách částku 13 708 tis. Kč;
  - VFN Praha nevedla v evidenci tři pozemky o celkové výměře 4 490 m<sup>2</sup> a neúčtovala o nich, o 60 pozemcích o celkové výměře 110 052 m<sup>2</sup> účtovala v cenách 1 Kč za pozemek;
  - FN Hradec Králové nevedla v evidenci 57 pozemků o celkové výměře 35 471 m<sup>2</sup> a neúčtovala o nich;
  - FN Olomouc neúčtovala o pozemcích o celkové výměře 37 526 m<sup>2</sup>.
- Kontrola finančních prostředků vynaložených na pořízení a technickou obnovu investičního majetku prokázala, že kontrolované osoby
  - nevyhlásily ve 3 případech veřejnou obchodní soutěž a v 9 případech nezadaly zakázky více zájemcům, přičemž pořídily investiční majetek ve výši 61 008 tis. Kč,
  - opožděně účtovaly o investičním majetku v částce 39 891 tis. Kč a nedodržely účtovou osnovu a postupy účtování u majetku ve výši 13 384 tis. Kč.
- Při kontrole rozpočtové kapitoly Český báňský úřad bylo zjištěno, že ČBÚ neoceníl a nezavedl do účetnictví pozemky o celkové výměře cca 12 tis. m<sup>2</sup> a nesprávně vykazoval v účetnictví pořizovací ceny nemovitostí. Neúčtoval o nehmotných výsledcích výzkumu a vývoje.
- Kontrolou dotací ze státního rozpočtu poskytovaných na zainvestování průmyslových zón bylo např. zjištěno, že
  - statutární město Pardubice v roce 1999 nezjistilo cenu díla zadáním veřejné zakázky před realizací stavebního objektu „příjezdová komunikace“. Nabídkovou cenu zjistilo zadáním veřejné zakázky až v roce 2000 po vyfakturování nákladů za tento stavební objekt, přičemž nabídková cena byla shodná s cenou realizační. V roce 1999 vyčerpalo na tento stavební objekt 2 855 tis. Kč z dotace;
  - město Prachatice při realizaci projektu nevyloučilo z další účasti na třech veřejných zakázkách uchazeče, kteří neprokázali kvalifikační předpoklady v požadovaném oboru stanovené v zadání veřejné zakázky. S jedním z těchto uchazečů uzavřelo město následně dvě smlouvy o dílo a na jejich základě uhradilo ze státních prostředků 7 500 tis. Kč;
  - města Hranice, Pelhřimov a statutární město Plzeň nevedly řádně účetnictví v případě několika objektů. Pořizovací cena těchto objektů činila celkem 209 384 tis. Kč.
- Při kontrole prostředků státního rozpočtu určených na realizaci programů rozvoje severozápadních Čech a ostravského regionu bylo zjištěno, že MMR (u Programu I) při přidělování dotací uchazečům neuplatňovalo vůči všem jednotný postup a poskytlo dotaci v celkovém objemu 31 000 tis. Kč pěti příjemcům nespĺňujícím některé stanovené podmínky. Jedenáct příjemců poskytlo z dotace zhotovitelům a dodavatelům o 70 400 tis. Kč vyšší zálohy, než umožňovaly Zásady Ministerstva financí. U příjemců dotací bylo

zjištěno nedodržování zákona o zadávání veřejných zakázek v celkovém objemu 59 300 tis. Kč.

- Kontrola majetku státu a prostředků státního rozpočtu určených pro zajištění činnosti integrovaného záchranného systému prokázala mj. nedostatky v účtování o majetku. Např.:
  - nedostatky v účetnictví MV se týkaly účetních operací v rozsahu asi 28 000 tis. Kč;
  - Hasičský záchranný sbor (dále jen „HZS“) Královéhradeckého kraje neúčtoval o pozemcích o celkové výměře 17 907 m<sup>2</sup>, s nimiž měl příslušnost hospodařit. Tento nedostatek nezjistil ani při inventarizaci majetku ke dni 31. 12. 2001;
  - Územní středisko záchranné služby (dále jen „ÚSZS“) v Českých Budějovicích účtovalo na nesprávném účtu o stavbách v celkové ceně 5 400 tis. Kč. Neprokázalo provedení inventury závazků za rok 2000 ani za rok 2001. Zaúčtovalo v roce 2000 na majetkový účet pořízení dvou sanitních vozidel s pořizovací cenou 3 000 tis. Kč, přestože byla vozidla převzata od dodavatele a uvedena do užívání až v únoru 2001. Odpisy z tohoto majetku činily v roce 2000 asi 435 tis. Kč;
  - nedostatečná pozornost byla kontrolovanými osobami věnována souladu účtování o nemovitém majetku se zápisy v katastru nemovitostí. Např. ÚSZS v Hradci Králové neohlásilo katastrálnímu úřadu příslušné změny údajů u budovy ÚSZS v pořizovací ceně 48 300 tis. Kč a u budovy heliportu Letecké záchranné služby v pořizovací ceně 32 300 tis. Kč. HZS Jihomoravského kraje neohlásil změnu příslušnosti hospodaření k nemovitému majetku s cenou 84 700 tis. Kč.
- Při kontrole dotace poskytované uranovému hornictví ze státního rozpočtu bylo zjištěno, že DIAMO, státní podnik, se sídlem ve Stráži pod Ralskem
  - použilo v roce 2001 prostředky individuální investiční dotace ve výši 350,2 tis. Kč na úhradu činností neinvestičního charakteru (především opravy a čištění),
  - v roce 1999 zadalo bez výběrového řízení veřejnou zakázku na jednu inženýrsko-investiční akci ve výši 286,8 tis. Kč pouze na základě objednávky prací,
  - v roce 1999 na základě výběrového řízení uzavřelo smlouvu s cenou 1 912,1 tis. Kč, ačkoliv vybraný uchazeč předložil nabídkovou cenu ve výši 1 489,5 tis. Kč,
  - na základě výzvy třem zájemcům namísto pěti uzavřelo v roce 1999 dvě smlouvy v celkové výši 2 244 tis. Kč a v roce 2000 ve výši 2 637 tis. Kč.



### III. Zhodnocení ostatní činnosti

#### 1. Zpracování stanovisek ke zprávám o průběžném plnění státního rozpočtu a návrhu státního závěrečného účtu

V souladu s ustanovením § 5 zákona o NKÚ předkládá NKÚ Poslanecké sněmovně stanovisko ke zprávám o průběžném plnění státního rozpočtu a k návrhu státního závěrečného účtu České republiky. Při zpracovávání stanovisek NKÚ vychází především z poznatků z kontrolní činnosti, z materiálů vlády předkládaných Poslanecké sněmovně a z údajů České národní banky.

Stanovisko k návrhu státního závěrečného účtu České republiky za rok 2001 upozornilo mj. na tyto problémy:

- Výše základního ukazatele – salda příjmů a výdajů státního rozpočtu – na konci roku 2001 ukazuje, že záměry rozpočtové politiky vlády pro tento rok nebyly naplněny.
- Nejvýznamnější příčinou vysokého deficitu se stalo navýšení výdajů schváleného rozpočtu o tak zvané mimořádné a dodatečné výdaje. Došlo k disproporcii tempa růstu příjmů a výdajů a meziroční dynamika růstu výdajů předstihla růst příjmů o 3 procentní body.
- Trvale se zhoršující fiskální nerovnováha je patrná nejen z tendence výsledků státního rozpočtu, ale i veřejných rozpočtů a veřejného dluhu.
- Velice nízký skutečný výnos z prodeje licencí na provozování telekomunikační sítě UMTS oproti předpokládanému výnosu, který byl zahrnut do příjmů státního rozpočtu, potvrdil, jak vysoce rizikové a problematické je zahrnování podobných položek v poslední fázi přípravy do návrhu státního rozpočtu.
- I pro rok 2001 byl stejně jako v minulosti charakteristický přesun čerpání značného objemu kapitálových výdajů do posledního čtvrtletí roku, i když v průběhu roku je patrné poněkud rovnoměrnější čerpání než v minulých letech.

Ve svém stanovisku ke zprávě o průběžném plnění státního rozpočtu České republiky v roce 2002 upozornil NKÚ zejména na tyto rozhodující problémy:

- Vývoj základního ukazatele plnění státního rozpočtu – salda příjmů a výdajů kumulované od počátku roku 2002 v porovnání s minulými léty probíhal jen zdánlivě příznivě. Do příjmů státního rozpočtu byly zahrnuty i mimořádné a neopakovatelné příjmy z titulu splátky deblokovaného dluhu Ruské federace ve výši 17,3 mld. Kč (což znamená plnění ročního předpokladu ukazatele Splátky půjček ze zahraničí k 30. 6. 2002 na 88,6 %) a příjem prostředků z Fondu národního majetku ČR za privatizaci TRANSGAZ, a. s., ve výši 20,6 mld. Kč (plnění ročního rozpočtu přijatých dotací k 30. 6. 2002 na 107,2 %). Tyto mimořádné příjmy rozpočet inkasoval ke konci hodnoceného období a pasivní bilance rozpočtu vykazovaná prakticky v průběhu celého 1. pololetí 2002 se tím výrazně zlepšila.
- V roce 2002 pokračuje a dále se prohlubuje deficitní trend vývoje státního rozpočtu, aniž by byl patrný směr řešení postupující krize. Nesprávný je způsob sestavování státního rozpočtu, do kterého nejsou pravdivě a věrně zahrnovány veškeré očekávané výdaje státu

na rozpočtový rok, a následné účelové rozdělování rozpočtu při jeho hodnocení „na standardní“ a „mimořádný“. Na tento nesprávný postup NKÚ opakovaně ve svých stanoviscích upozorňuje.

## **2. Zpracování stanovisek k návrhům právních předpisů**

Podle ustanovení § 6 zákona o NKÚ jsou obě sněmovny Parlamentu a jejich orgány oprávněny vyžádat si od NKÚ stanoviska k návrhům právních předpisů týkajících se rozpočtového hospodaření, účetnictví, státní statistiky a výkonu kontrolní, dozorové a inspekční činnosti. V roce 2002 NKÚ stanovisko k žádnému právnímu předpisu nevypracovával, neboť zmíněné orgány s ohledem na skutečnost, že počet zásadních právních úprav uvedeného zaměření byl poměrně malý, neměly potřebu svého zákonného oprávnění využít.

V meziresortním připomínkovém řízení bylo NKÚ v roce 2002 předloženo celkem 300 návrhů právních předpisů, které NKÚ posuzoval z hlediska své působnosti. Zvýšenou pozornost věnoval především prováděcím předpisům a novelám k zásadním zákonům ve shora uvedených oblastech. Jednalo se zejména o soubor prováděcích vyhlášek k zákonu o účetnictví, vyhlášku o rozpočtové skladbě, prováděcí předpisy k zákonu o majetku České republiky a drobnější novely zákona o finanční kontrole a zákona o rozpočtových pravidlech. Stejnou pozornost věnoval i předpisům, které vedle dalších úprav zahrnovaly i úpravu týkající se podmínek poskytování podpor a dotací ze státního rozpočtu. NKÚ sledoval i návrhy předpisů týkajících se úpravy daní a daňového řízení a návrhy zákonů upravujících vznik nových státních fondů nebo novelizujících právní úpravu již zřízených fondů. Připomínky NKÚ uplatnil celkem k sedmdesáti návrhům.

## **3. Součinnost se státními orgány**

Na žádost příslušných orgánů činných v trestním řízení (ve věcech šetřených v roce 2002 na základě trestních oznámení, podání ze strany NKÚ z předchozích let nebo z jiných důvodů) zbavil prezident NKÚ podle § 23 zákona o NKÚ povinnosti mlčenlivosti šest zaměstnanců NKÚ, aby mohli být vyslechnuti jako svědci, příp. aby mohli poskytnout další potřebnou součinnost při prošetřování trestné činnosti. Dalších 11 zaměstnanců bylo zbaveno povinnosti mlčenlivosti za účelem předání materiálů k dokazování. Ve dvou případech bylo v roce 2002 u soudu zahájeno hlavní líčení, ve kterém zaměstnanci NKÚ podávali svědeckou výpověď. Tato řízení dosud nebyla ukončena.

V roce 2002 bylo v rámci oznamovací povinnosti podle zákona o správě daní a poplatků podáno celkem 26 oznámení příslušným finančním úřadům, které se týkaly výdajové stránky státního rozpočtu (zejména neoprávněného použití rozpočtových prostředků z hlediska jejich účelu či časového použití) v souhrnné výši 87 300 tis. Kč.

#### 4. Podání fyzických a právnických osob

V roce 2002 zaznamenal odbor vnějších vztahů celkem 727 písemných podání fyzických a právnických osob, což je o 25 podání více než v roce 2001 a například o 120 více než v roce 1999. Třetina podání byla adresována přímo prezidentovi NKÚ. Přestože oproti začátkům působení NKÚ vzrostl počet podání využitelných při kontrolní činnosti, je počet nevyužitelných podání bohužel stále vysoký. Více než 60 % podání věcně vůbec nesouvisí s kontrolní působností NKÚ a NKÚ je vyřizuje dopisem obsahujícím alespoň právní poradu, jak v dané záležitosti nejlépe postupovat. Trvale velmi nízký počet podání majících charakter petice signalizuje, že občané se na NKÚ obracejí zpravidla se soukromými problémy. V roce 2002 byl zaznamenán výrazný nárůst podání zaslaných elektronickou cestou. Vývoj poklesu a posléze nárůstu počtu podání a stoupající počet využitelných podání v období uplynulých devíti let je patrný z následující tabulky č. 5.

Tabulka č. 5

	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002
Celkový počet podání	1185	997	762	652	690	607	658	702	727
Podíl využitelných podání v %	21,9	21,0	22,6	32,8	31,3	38,2	39,2	39,0	38,9

Struktura věcného zaměření obsahu podání zůstává i nadále zachována. Řada využitelných podání se týká nakládání s majetkem státu a s rozpočtovými a veřejnými finančními zdroji vč. zdravotního a sociálního pojištění, významný je i nadále podíl podání směřovaných proti výkonu veřejné správy, u nichž lze předpokládat další významný nárůst v souvislosti se zahájením reformy veřejné správy. Takřka 12 % podání kritizuje jednání poskytovatelů služeb, zejména v oblasti energetiky, telekomunikací, bydlení a peněžnictví. Rovněž přetrvávají stížnosti na postup soudů, orgánů činných v trestním řízení a orgánů činných v oblasti restitucí, zejména Pozemkového fondu ČR.

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

NKÚ v roce 2002 evidoval v databázi odboru vnějších vztahů jen šest písemných žádostí o poskytnutí informací, mnoho žádostí však bylo vyřizováno telefonicky. Mimo tuto evidenci byla vyřizována řada žádostí tiskovým odborem. Tematicky se žádosti týkají kontrolní působnosti NKÚ a obecně metodiky kontrolní činnosti státních i nestátních subjektů.

Informace byly ve všech případech poskytnuty v termínu a proti jejich vyřízení nebylo námitek ani se žadatelé neodvolali. Tyto informace poskytuje NKÚ bezplatně.

## 6. Mezinárodní spolupráce

Priority mezinárodní spolupráce NKÚ v roce 2002 vplynuly ze Strategického plánu rozvoje, který byl přijat v roce 2001 a jehož cílem je především příprava NKÚ na vstup ČR do Evropské unie. V rámci plnění programu Strategického plánu rozvoje byl 2. května 2002 zahájen twinningový projekt NKÚ se Spolkovým účetním dvorem Německa. Smyslem tohoto společného projektu je vyškolení kontrolorů NKÚ v oblasti finančního a výkonnostního auditu a využívání informačních technologií při kontrolní činnosti. Školení kontrolorů potrvá 14 měsíců.

Problematika osvojování nových kontrolních metod, vypracování kontrolních manuálů, implementace mezinárodních kontrolních standardů, vyhodnocování kvality vlastní práce a vztahy nejvyšších kontrolních institucí s parlamentem byla také hlavním těžištěm vzájemné spolupráce nejvyšších kontrolních institucí kandidátských zemí s Evropským účetním dvorem, Evropskou komisí i s partnery ze členských zemí EU. V průběhu roku se experti NKÚ zúčastnili schůzek a seminářů organizovaných v rámci činnosti pracovních skupin zaměřených na zkvalitnění kontrolní práce. Konkrétním výsledkem činnosti jedné z těchto pracovních skupin bylo vypracování podrobné studie o vztazích mezi nejvyššími kontrolními institucemi a parlamentními výbory. Studie bude využita jako podnět ke zlepšení pracovních vztahů mezi nejvyššími kontrolními institucemi a parlamenty nejen kandidátských, ale i členských zemí EU.

Důležitým mezníkem ve vzájemné spolupráci bylo setkání vedoucích představitelů nejvyšších kontrolních institucí členských i kandidátských zemí za účasti zástupců EU, které se uskutečnilo v listopadu 2002 v Lucemburku. Hlavním bodem jednání byla diskuse o koordinaci a podobě společného působení nejvyšších kontrolních institucí ve sjednocené Evropě. Při této příležitosti se v Lucemburku konala také oslava 25. výročí založení Evropského účetního dvora, které se zúčastnili zástupci všech evropských nejvyšších kontrolních institucí, významné osobnosti orgánů Evropské unie a Lucemburska. Prezident NKÚ byl požádán prezidentem Evropského účetního dvora, aby jménem všech prezidentů nejvyšších kontrolních institucí kandidátských zemí přednesl jeden z hlavních referátů, ve kterém zhodnotil spolupráci s Evropským účetním dvorem v předvstupním období.

Evropská integrace tvořila rovněž stěžejní rámec pro bilaterální spolupráci NKÚ se zahraničními partnery. Prezident NKÚ navštívil začátkem dubna Brusel a uskutečnil několik jednání s vedoucími představiteli Evropské komise. Jednal s komisařkou pro rozpočet a kontrolu paní Schreyerovou, vedoucím českého oddělení Generálního ředitelství pro rozšíření panem Wisselsem a ředitelem OLAF (Evropský úřad pro potírání podvodných jednání) panem Brünnerem. Kromě setkání se zástupci Evropské komise se prezident NKÚ sešel také s panem Constanzou, předsedou rady auditorů u NATO, se kterým hovořil o možnostech vzájemné spolupráce.

Vedle evropské integrace se bilaterální spolupráce soustředila i na odbornou přípravu kontrolorů NKÚ v souvislosti s plněním nových úkolů po vstupu ČR do EU. Ve spolupráci s partnery z Velké Británie, Kypru, Spolkové republiky Německo, Irska, Polska a dalších bylo zorganizováno několik seminářů a konzultačních schůzek ke specifickým oblastem kontroly. K prohlubování odborných a jazykových znalostí kontrolorů využil NKÚ všech dostupných seminářů, stáží i kontrolních misí Evropského účetního dvora v České republice, kterých se pravidelně účastní v roli pozorovatele.

Důležitou součástí mezinárodní spolupráce tvořily rovněž aktivity spojené se členstvím NKÚ v mezinárodních organizacích INTOSAI (Světové sdružení nejvyšších kontrolních institucí) a EUROSAI (Evropské sdružení nejvyšších kontrolních institucí). Za účasti expertů NKÚ se realizovala řada seminářů, zasedání výkonných výborů a konzultačních schůzek zaměřených na kontrolu výdajů na životní prostředí, privatizaci, informační technologie a vzdělávání.

Jednou z nejdůležitějších mezinárodních událostí v roce 2002 byl V. Mezinárodní kongres EUROSAI, který se konal v Moskvě. Hlavním tématem kongresu EUROSAI byla kontrola plnění státního rozpočtu. Závěrečný dokument, který vzešel ze vzájemných diskusí, byl schválen kongresem a bude sloužit jako doporučení pro efektivní výkon externí finanční kontroly v této oblasti.

## **7. Publikační činnost**

Publikační činnost NKÚ v roce 2002 spočívala stejně jako v minulých letech zejména v zákonem stanovené povinnosti vydávat Věstník NKÚ. Náplň věstníku vedle plánu kontrolní činnosti, jeho dodatků a změn tvořily především kontrolní závěry, jichž bylo ve čtyřech částkách X. ročníku (2002) publikováno 28. Kontrolní závěry publikované ve věstníku jsou od r. 1999 současně s termínem distribuce jeho jednotlivých částek zveřejňovány i na stránkách NKÚ v síti Internetu, kde jsou zájemcům k dispozici i další informace o působnosti, organizační struktuře a činnosti NKÚ.

Věstník NKÚ, jak je zřejmé ze struktury odběratelů, slouží zejména orgánům všech úrovní státní správy, orgánům činným v trestním řízení, hromadným sdělovacím prostředkům, ale také dalším zájemcům z široké veřejnosti. Náklad věstníku ani složení jeho odběratelů se v posledních letech příliš nemění a pravidelný odběr je nyní cca 1 230 kusů, na druhé straně však vzrostl počet adres, na které se věstník zasílá. Zároveň poklesl podíl odběratelů z oblasti médií, která stále více využívají stránek NKÚ na Internetu.

Struktura stálých odběratelů Věstníku NKÚ má nyní toto složení:

- ústřední orgány – včetně výtisků zasílaných všem senátorům a poslancům – cca 38 %,
- okresní, krajské, finanční a jiné úřady státní správy a samosprávy – cca 30 %,
- státní zastupitelství a další orgány činné v trestním řízení – cca 11 %,
- subjekty soukromé sféry včetně fyzických osob – cca 12 %,
- veřejné knihovny a informační pracoviště vysokých škol a vědeckých ústavů – cca 6 %,
- sdělovací prostředky – cca 3 %.

## **8. Spolupráce se sdělovacími prostředky**

Zájem veřejných sdělovacích prostředků o činnost a výsledky kontrolní práce NKÚ se v podstatě pohyboval na úrovni minulých let, k čemuž do značné míry přispívá pravidelná účast prezidenta NKÚ na zasedáních vlády, kde jsou projednávány kontrolní závěry.

Z odborně zaměřených periodik využívaly publikovaná kontrolní zjištění zejména Ekonom, Profit, Euro, Hospodářské noviny, Zdravotnické noviny a v publicistické činnosti

i Česká televize v pořadech Fakta, Klekánice atd. Přetrvával zájem periodik o rozhovory s prezidentem NKÚ a byly publikovány rovněž rozhovory s dalšími představiteli NKÚ.

## 9. Personální a vzdělávací činnost

K 31. 12. 2002 pracovalo na NKÚ 468 zaměstnanců, z toho 189 na 19 územních pracovištích. V kontrolní sekci pracovalo 330 zaměstnanců. Vysokoškolského vzdělání dosahuje celkem 345 zaměstnanců, tj. 73,7 %.

Věková struktura zaměstnanců NKÚ k 31. 12. 2002 ve srovnání s rokem 2001 je uvedena v tabulce č. 6.

Tabulka č. 6

Věková struktura	Počet zaměstnanců	Podíl v % 2002	Podíl v % 2001
do 20 let	0	0,0	0,0
21 – 30	46	9,8	9,8
31 – 40	64	13,7	16,0
41 – 50	145	31,0	30,6
51 – 60	191	40,8	39,3
61 a více	22	4,7	4,3
<b>Celkem</b>	<b>468</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Kvalifikační struktura zaměstnanců NKÚ k 31. 12. 2002 ve srovnání s rokem 2001 je uvedena v tabulce č. 7.

Tabulka č. 7

Kvalifikace	Praha	Oblastní odborny	Celkem 2002	Celkem 2001	% z celkového počtu 2002	% z celkového počtu 2001
Základní	3	0	3	3	0,6	0,6
Vyučení	18	0	18	17	3,9	3,6
Střední odborné	10	3	13	11	2,8	2,4
Úplné střední	64	25	89	95	19,0	20,3
Vysokoškolské	184	161	345	342	73,7	73,1
<b>Celkem</b>	<b>279</b>	<b>189</b>	<b>468</b>	<b>468</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
<b>VŠ – z toho</b>					<b>% z VŠ vzdělání</b>	
– právnické	26 + 2 <sup>1)</sup>	17 + 3 <sup>1)</sup>	43 + 5 <sup>1)</sup>	42 + 5 <sup>1)</sup>	12,5	12,3
– bakalářské právní	7	6	13	14	3,8	4,1
– ekonomické	55	35	90	86	26,1	25,1
– bakalářské ekon.	0	1	1	3	0,3	0,9
– technické <sup>2)</sup>	36	31	67	71	19,4	20,8
– přírodovědecké	9	1	10	8	2,9	2,3
– zemědělské <sup>2)</sup>	23	35	58	58	16,8	17,0
– ostatní	28	35	63	60	18,2	17,5

<sup>1)</sup> Na mateřské dovolené a základní vojenské službě.

<sup>2)</sup> Bez rozlišení fakult ekonomických směrů.

Také v roce 2002 se nadále zvyšoval podíl vysokoškolských vzdělaných zaměstnanců, a to především s ekonomickým vzděláním.

Pokračoval průzkum pracovní spokojenosti, sociálních podmínek a sociální atmosféry na vybraných pracovištích NKÚ. V roce 2002 bylo využití psychodiagnostických metod rozšířeno i na výběrová řízení pro obsazování řídicích funkcí na NKÚ, přičemž byly použity některé metody z tzv. „posuzovacích středisek“ (assessment centres).

Za aktivní účasti určených vedoucích zaměstnanců kontrolní sekce pokračovaly práce na návrhu kariérního řádu pro kontrolní zaměstnance NKÚ.

Vzdělávací činnost NKÚ byla i nadále orientována na prohlubování odborných znalostí kontrolorů, a to především formou dlouhodobějšího vzdělávání. Pokračovalo specializované studium „Účetnictví a audit (kontrola) organizací veřejného sektoru“ a „Specializovaný kontrolor v oblasti investiční výstavby“.

V rámci projektu vzdělávání zaměřeného na finanční audit a výkonnostní audit byly poznatky získané v oblasti kontrolních metod a postupů aplikovány kontrolory při výkonu kontrolní činnosti v tzv. „pilotních kontrolách“.

V součinnosti s novým smluvním partnerem pokračovala intenzivní jazyková výuka vybraných zaměstnanců NKÚ včetně pravidelného hodnocení dosažené úrovně získaných znalostí.

## **10. Využívání a rozvoj informačních technologií**

V roce 2002 došlo v informačním systému úřadu k dokončení dvou zásadních změn, a to zvýšení propustnosti datových komunikačních sítí a obměně serverového systému.

Ke dlouho očekávanému zvýšení propustnosti linek s oblastními pracovišti byla využita rámcová smlouva mezi Českým telecomem, a. s., a Úřadem pro veřejné informační systémy. Uzavřená prováděcí smlouva umožnila nejen zvýšit propustnost, ale i volbou nové technologické platformy změnit způsob fyzického připojení NKÚ k infrastruktuře přes skleněná vlákna, což umožnilo poskytovat služby informačního systému odloučeným pracovištím i v době, kdy provoz centra NKÚ byl ochromen povodněmi a některé provozní služby informačního systému byly řízeny z pracoviště NKÚ ve Vysočanech. V závěru roku byla zvýšena i propustnost a dostupnost síťových služeb v centru NKÚ.

Dokončená centralizace výkonnosti do středu informačního systému vedla k prodloužení životního cyklu oblastních serverů na sedm let a ke snížení požadavku na výkon nových oblastních serverů.

V centru NKÚ byla v roce 2002 nasazena nová robustní serverová technologie, která umožňuje vytvářet v provozní části virtuální serverové struktury a dlouhodobě zajistí změnu výkonnosti a počtu serverů podle potřeby a vývoje zátěže. Zároveň umožní oddělovat vzájemně se ovlivňující části systémů značně nezávisle na fyzické serverové struktuře. Změna serverového systému zajistí i růst provozní stability informačních systémů NKÚ.

## 11. Rozpočtové hospodaření NKÚ v roce 2002

Zákonem č. 490/2001 Sb. ze dne 18. prosince 2001 byl schválen státní rozpočet České republiky na rok 2002. Pro kapitolu 381 – Nejvyšší kontrolní úřad byl tímto zákonem schválen rozpočet v oblasti příjmů ve výši 1 012 tis. Kč, v oblasti výdajů ve výši 364 164 tis. Kč. Z částky výdajů schváleného rozpočtu činily běžné výdaje 325 564 tis. Kč a kapitálové výdaje 38 600 tis. Kč.

Rozpočet byl v průběhu roku upraven dvěma rozpočtovými opatřeními, majícími dopad na výši závazných ukazatelů. Na základě usnesení vlády ČR ze dne 21. srpna 2002 č. 808 provedlo Ministerstvo financí rozpočtové opatření, kterým navýšilo celkový rozpočet výdajů kapitoly 381 – Nejvyšší kontrolní úřad o částku 8 000 tis. Kč na záchranné práce a odstranění následků povodňových škod. Celkový rozpočet výdajů byl tímto rozpočtovým opatřením upraven na 372 164 tis. Kč. Druhým rozpočtovým opatřením byly vyčleněny z ukazatele platy funkcionářů NKÚ prostředky na úhradu odchodného pro prezidenta a viceprezidenta NKÚ v souvislosti s ukončením jejich funkčního období.

Schválený rozpočet příjmů ve výši 1 012 tis. Kč byl splněn na 189,75 % (tj. 1 920 tis. Kč). Příjmy byly dosaženy zejména prodejem zboží ve školicím zařízení NKÚ, vrácením přeplatků záloh z minulého rozpočtového období, pronájmem nemovitého majetku a přijatými pojistnými náhradami.

Plnění závazných ukazatelů rozpočtu výdajů v roce 2002 uvádí následující tabulka č. 8.

Tabulka č. 8

Ukazatel	Schválený rozpočet (v tis. Kč)	Rozpočet po změnách (v tis. Kč)	Plnění (v tis. Kč)	% plnění
Výdaje celkem	364 164	372 164	357 598	96,09
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	173 489	173 489	171 849	99,05
<i>z toho platy zaměstnanců</i>	<i>155 499</i>	<i>155 499</i>	<i>155 491</i>	<i>99,99</i>
Povinné pojistné hrazené zaměstnavatelem	60 721	60 721	59 522	98,03
Převod do fondu kulturních a sociálních potřeb	3 110	3 110	3 110	100,00
Výdaje na financování programů	38 600	38 600	35 447	91,83
Neinvestiční transfery mezinárodním organizacím	100	100	76	76,00
Platy funkcionářů NKÚ	15 900	15 200	14 017	92,21
Náhrady výdajů spojených s výkonem funkce (zákon č. 236/1995 Sb.)	2 850	2 850	2 410	84,56
Výdaje na realizaci Národního programu přípravy ČR na členství v EU	4 900	4 900	4 527	92,39

Z celkové výše běžných výdajů upraveného rozpočtu ve výši 333 564 tis. Kč bylo vyčerpáno 322 151 tis. Kč, tj. 96,58 % (v čerpání je zahrnuto 7 400 tis. Kč převedených do rezervního fondu).

Čerpání mzdových prostředků představuje 99,05 % schváleného rozpočtu, z toho prostředky na platy zaměstnanců byla vyčerpány na 99,99 %.

Ostatní osobní výdaje ve výši upraveného rozpočtu 1 387 tis. Kč byly čerpány v částce 1 307 tis. Kč (94,26 %) jako úhrady za dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr. Upravený rozpočet výdajů na platy funkcionářů NKÚ ve výši 15 200 tis. Kč byl čerpán v částce 14 017 tis. Kč, tj. na 92,21 %.

Podle skutečného objemu vyplacených platů byl proveden převod do fondu kulturních a sociálních potřeb ve výši 3 110 tis. Kč (tj. 100 %).

Schválený rozpočet výdajů na financování Národního programu přípravy ČR na členství v Evropské unii 4 900 tis. Kč bylo čerpán ve výši 4 527 tis. Kč, což představuje plnění 92,39 %.

Vlastní objem kapitálových výdajů činil ve schváleném rozpočtu 38 600 tis. Kč, skutečně bylo vyčerpáno 35 447 tis. Kč, tj. 91,83 %.

V rámci řešení programu 381010 – *Realizace informačního systému NKÚ* se uskutečnila modernizace serverového systému, modernizace sítí, zvýšení propustnosti linek s oblastními pracovišti. Byly zakoupeny licence pro integrovaný ekonomicko-správní informační systém.

Při realizaci programu 381020 – *Pořízení a technická obnova investičního majetku NKÚ* pokračovala obnova vozového parku a obměna reprografické techniky. Dále byly provedeny stavební úpravy vnitřních prostor budovy NKÚ (modernizace sociálních zařízení, výměna osvětlení, obnova podlahových krytin) a rekonstrukce školicího zařízení (výměna oken a zateplení fasády ubytovací části). Pro objektovou ochranu pracovišť byl pořízen elektronický zabezpečovací systém.

Všechny závazné ukazatele rozpočtové kapitoly NKÚ byly v roce 2002 dodrženy.

Podrobné údaje o rozpočtovém hospodaření NKÚ jsou uvedeny v závěrečném účtu kapitoly 381 – Nejvyšší kontrolní úřad za rok 2002, který obsahuje i výrok auditora. Auditor ve svém výroku konstatuje, že „roční účetní závěrka NKÚ podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví (tj. stavu a pohybu majetku a závazků, rozdílu majetku a závazků, příjmů a výdajů) a finanční situace účetní jednotky k 31. prosinci 2002“.

## 12. Interní audit

Činnost odboru interního auditu v roce 2002 vycházela v plném rozsahu ze zákona o finanční kontrole. Po vydání prováděcí vyhlášky k zákonu (dále jen „vyhláška“) odbor zpracoval návrh směrnice o zajištění interního auditu v Nejvyšším kontrolním úřadu, který s účinností od 1. července 2002 prezident NKÚ schválil. Ředitel odboru poté v rozsahu své odpovědnosti za nezávislou a objektivní činnost odboru zpracoval program kvality interního auditu požadovaný mezinárodně uznávanými standardy, dále stanovil podle vyhlášky zásady pro uplatňování auditních postupů a oba materiály předložil prezidentovi NKÚ k informaci.

Požadavek funkční nezávislosti odboru interního auditu uvedený v zákonu o finanční kontrole byl naplněn mj. personální obměnou odboru provedenou tak, aby jeho působnost zakotvená v zákonu byla v maximální možné míře pokryta odbornou způsobilostí interních auditorů. Ke dni 31. prosince 2002 byl odbor interního auditu tvořen ředitelem odboru a dvěma interními auditory. Na personální obměnu navázala účast zaměstnanců odboru na

dlouhodobém vzdělávání interních auditorů ve veřejné správě pořádaném Českým institutem interních auditorů ve spolupráci s Ministerstvem financí. Dva zaměstnanci obdrželi osvědčení o absolvování základního rekvalifikačního kursu na pozici „interní auditor“.

V roce 2002 byly v souladu s ročním plánem interního auditu provedeny tři audity; audit realizace informačního systému NKÚ audit vykazování hospodaření bufetu ve školicím středisku a audit účinnosti vnitřního kontrolního systému. Vnitřní kontrolní systém podle zákona o finanční kontrole byl v NKÚ zaveden v zákonném termínu. Jeho nastavení odpovídá zkušenostem NKÚ s aplikací právních norem, které uvedenou oblast upravují. K závažnému zjištění ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole v roce 2002 nedošlo.

Za účelem odstranění zjištěných nedostatků přijal prezident NKÚ odpovídající opatření. S jejich plněním, které probíhá podle určeného harmonogramu, je ve stanovených termínech seznamován jak prezident NKÚ tak i ředitel odboru interního auditu. Tím byl ve smyslu ustanovení § 20 odst. 11 vyhlášky dopracován systém, který umožní plnění opatření přijatých prezidentem NKÚ prověřovat věcně navazujícími audity. Podle schváleného ročního plánu budou v roce 2003 provedeny dva takové audity, a to audit účinnosti vnitřního kontrolního systému a audit pořízení kontrolního informačního softwaru.

Nezávislým auditorem bylo ověřeno, že v NKÚ byly vypracovány všechny potřebné vnitřní směrnice stanovené právními předpisy jako základna pro fungování vnitřního kontrolního systému. Ve výroku auditora bylo konstatováno, že vnitřní kontrolní systém NKÚ funguje spolehlivě.

## Závěr

V roce 2002 uplynulo počátkem července poprvé devítileté funkční období prezidenta a viceprezidenta NKÚ. Nový prezident NKÚ byl do funkce jmenován až v průběhu měsíce října, přičemž funkce viceprezidenta NKÚ zůstala do konce roku 2002 neobsazena. V období do jmenování nového prezidenta NKÚ vykonával funkci prezidenta NKÚ nejstarší člen NKÚ.

I v průběhu roku 2002 byla naplňována dlouhodobá koncepce NKÚ a s ní související cíle Strategického plánu jeho rozvoje přijatého na období do roku 2004.

Kromě naplňování Ústavou vymezené působnosti věnoval NKÚ v uplynulém roce mimořádnou pozornost přípravě na očekávaný vstup ČR do Evropské unie. Jeho kontrolní činnost v roce 2002 proto významně ovlivnila účast na projektu PHARE 2001, který je zaměřený na školení kontrolorů při využívání mezinárodních kontrolních standardů a informačních technologií v kontrolním procesu. Školení, jež probíhá ve spolupráci s odborníky z německého Spolkového účetního dvora a z britského Národního kontrolního úřadu, bylo zahájeno v květnu roku 2002 a ukončeno bude v polovině roku 2003; jeho součástí jsou také konkrétní kontrolní akce, v jejichž průběhu jsou aplikovány mezinárodně osvědčené metody finančního a výkonnostního auditu.

NKÚ také pečlivě sledoval průběh reformy veřejné správy a cíleně zaměřoval svou pozornost na plnění státních programů a realizaci vybraných investičních akcí financovaných ze státního rozpočtu. V průběhu uplynulého roku se opět potvrdilo, jak významné pro celkové snižování výdajů státního rozpočtu je preventivní působení kontrolních akcí zaměřených již na přípravnou fázi dlouhodobě plánovaných investic.

Výsledky pravidelného projednávání všech schválených kontrolních závěrů ve vládě pozitivně ovlivnila mimo jiné i snaha některých ministrů a vedoucích ústředních orgánů přijímat opatření k nápravě zjištěných nedostatků ještě před projednáním kontrolních závěrů vládou.

Nadále nedořešena zůstala otázka zvláštní právní úpravy služebního poměru zaměstnanců NKÚ, ačkoliv úřad vypracoval a předložil v dohodnutém termínu exekutivě návrh věcného záměru takového služebního zákona. Protože nebyla s orgány exekutivy nalezena shoda na vypracování paragrafového znění návrhu zákona, bylo posléze přijato rozhodnutí usilovat o úpravu služebních vztahů v dlouhodobě předpokládané novele zákona č. 166/1993 Sb., o NKÚ.

Nejen v souvislosti s případným zkvalitněním právního rámce upravujícího postavení NKÚ, ale i s ohledem na nutnost zlepšit ze strany Poslanecké sněmovny PČR spolupráci s NKÚ (zejména pokud jde o způsob projednávání výsledků kontrolní činnosti i stanovisek NKÚ) proběhla v závěru roku 2002 jednání prezidenta NKÚ s některými představiteli Poslanecké sněmovny.

Činnost NKÚ neovlivňovaly v uplynulém roce jen výše uvedené vnější faktory, nýbrž také řada rozhodnutí, která byla v průběhu roku přijata uvnitř úřadu. Důležitým mezníkem pro zlepšení kontrolní činnosti úřadu se stalo projednání konečné verze prvních deseti základních kontrolních standardů NKÚ, které při respektování specifických podmínek a právního prostředí v ČR vycházejí ze Standardů INTOSAI a Směrnic EU pro jejich implementaci.

V průběhu roku 2002 byly také zahájeny práce na kontrolních manuálech pro finanční audit a výkonnostní audit. Ke zlepšení kontrolní činnosti by měla přispět také pokračující diskuse o nutné optimalizaci organizační struktury úřadu.

V souladu se zákonem o finanční kontrole byla uvnitř úřadu přijata příslušná opatření spojená se zřízením organizačně nezávislého odboru interního auditu a se zavedením řídicí kontroly na všech úrovních řízení.

Kromě již zmíněné spolupráce s partnerskými německými a britskými kontrolními institucemi v rámci projektu PHARE 2001 pokračovala v mezinárodní oblasti těsná spolupráce NKÚ s Evropským účetním dvorem, orgány Evropské komise, Radou auditorů NATO a kontrolními institucemi členských států EU i kandidátských zemí.

Vedle zkvalitnění právního postavení úřadu a zlepšení spolupráce s parlamentem i orgány exekutivy je pro nejbližší období hlavním cílem úřadu především vytvoření takových vnitřních organizačních, metodických a personálních předpokladů, jež by přispěly k optimalizaci celkového stavu finanční kontroly v ČR tak, aby ČR byla schopna plnohodnotně dostát nejen všem závazkům, které pro ni vyplynou z případného členství v EU, ale také minimalizovat vznik případných rizik spojených s probíhající reformou veřejné správy.

# Přílohy

Příloha č. 1

## Přehled kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěr byl schválen v průběhu r. 2002

Číslo kontrolní akce	Předmět kontroly	Schválil orgán NKÚ	Datum schválení	Zveřejnění ve věstníku částka/rok
01/16	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo práce a sociálních věcí	Kolegium	10. 6. 2002	2/2002
01/19	Finanční prostředky vynaložené na modernizaci a obnovu silniční a dálniční sítě	Senát	30. 1. 2002	1/2002
01/21	Majetek státu a investiční dotace poskytované ze státního rozpočtu zdravotnickým zařízením	Senát	29. 4. 2002	2/2002
01/22	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu kapitol Český báňský úřad a Úřad průmyslového vlastnictví	Kolegium	21. 1. 2002	1/2002
01/23	Prostředky státního rozpočtu určené na podporu mimoprodukčních funkcí zemědělství a na podporu dalších aktivit	Senát	18. 2. 2002	1/2002
01/24	Prostředky poskytnuté ze zahraničí a ze státního rozpočtu na vzdělávací programy Evropské unie	Kolegium	10. 9. 2002	3/2002
01/25	Finanční prostředky na rekonstrukce a modernizace železničních tratí	Senát	25. 9. 2002	3/2002
01/26	Dotace ze státního rozpočtu poskytované na zainvestování průmyslových zón	Senát	28. 5. 2002	2/2002
01/27	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu určené pro zajištění činnosti integrovaného záchranného systému	Senát	31. 10. 2002	4/2002
01/28	Prostředky státního rozpočtu určené na realizaci programů rozvoje severozápadních Čech a ostravského regionu	Senát	2. 7. 2002	2/2002

Číslo kontrolní akce	Předmět kontroly	Schválil orgán NKÚ	Datum schválení	Zveřejnění ve věstníku částka/rok
01/29	Správa daně z příjmů právnických osob a stanovení této daně u poplatníků	Kolegium	16. 12. 2002	4/2002
01/30	Finanční prostředky na podporu kombinované dopravy	Senát	11. 6. 2002	2/2002
01/31	Hospodaření státních podniků Povodí s majetkem státu	Kolegium	24. 6. 2002	2/2002
01/34	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu poskytnutými Exportní garanční a pojišťovací společností, a. s. a České exportní bance, a. s., a hospodaření těchto společností s prostředky, za které ručí stát, a výkon majetkových práv státu u těchto společností	Kolegium	11. 6. 2002	2/2002
01/35	Finanční prostředky vynaložené na pořízení a technickou obnovu investičního majetku	Kolegium	24. 6. 2002	2/2002
01/36	Prostředky státního rozpočtu určené na podporu výstavby a technickou obnovu domů s pečovatelskou službou	Senát	27. 6. 2002	2/2002
01/37	Prostředky státního rozpočtu určené k vrácení spotřební daně z olejů, paliv a maziv spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě, lesních školkách a při výchově a obnově lesa	Senát	27. 6. 2002	2/2002
02/01	Rekonstrukce a dostavba areálu „Na Míčánkách“	Senát	30. 9. 2002	3/2002
02/02	Daň z přidané hodnoty	Kolegium	8. 10. 2002	3/2002
02/03	Hospodaření Zdravotní pojišťovny Ministerstva vnitra České republiky s finančními prostředky vybíranými na základě zákona na zdravotní pojištění a s prostředky státního rozpočtu	Kolegium	21. 10. 2002	3/2002
02/05	Hospodaření s prostředky poskytovanými ze státního rozpočtu na výstavbu „Vírského oblastního vodovodu“	Senát	11. 12. 2002	4/2002
02/06	Finanční prostředky státního rozpočtu určené na pořízení a technickou obnovu sídel krajů	Kolegium	2. 12. 2002	4/2002
02/07	Prostředky státního rozpočtu na činnost pedagogických center	Senát	27. 11. 2002	4/2002

<b>Číslo kontrolní akce</b>	<b>Předmět kontroly</b>	<b>Schválil orgán NKÚ</b>	<b>Datum schválení</b>	<b>Zveřejnění ve věstníku částka/rok</b>
02/09	Dotace poskytované uranovému hornictví ze státního rozpočtu	Senát	9. 12. 2002	4/2002
02/24	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu vynakládané na činnost příspěvkové organizace Zařízení služeb pro Ministerstvo vnitra	Senát	27. 11. 2002	4/2002
02/25	Finanční prostředky Státního fondu životního prostředí České republiky	Senát	26. 11. 2002	4/2002

**Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti  
v průběhu roku 2002**

Číslo kontrolní akce	Předmět kontroly
02/27	Prostředky státního rozpočtu na realizaci Programu záchrany architektonického dědictví
02/28	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo zemědělství
02/29	Plnění státního rozpočtu – dodržování závazných ukazatelů státního rozpočtu po roce 2000
02/30	Hospodaření Fondu národního majetku České republiky s pohledávkami
02/31	Prostředky státního rozpočtu určené na realizaci Státní informační politiky ve vzdělávání
02/32	Finanční prostředky vynakládané na výstavbu a technickou obnovu vodohospodářských a ekologických staveb
02/33	Hospodaření s finančními prostředky vybíranými na základě zákona na všeobecné zdravotní pojištění
02/34	Hospodaření Revírní bratrské pokladny s prostředky vybíranými na základě zákona na všeobecné zdravotní pojištění a s prostředky státního rozpočtu
02/35	Prostředky státního rozpočtu určené na podpůrný program pro obnovu vinic a výsadbu nových vinic
02/36	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu – kapitola Kancelář prezidenta republiky
02/37	Majetek státu a finanční prostředky – kapitola Úřad pro ochranu osobních údajů

**Přehled kontrolních akcí zařazených do plánu kontrolní činnosti  
na rok 2003**

Číslo kontrolní akce	P ř e d m ě t k o n t r o l y
03/01	Hospodaření s prostředky státního rozpočtu vynakládanými na podporu národnostních menšin
03/02	Realizace Národního programu přípravy České republiky na členství v Evropské unii v resortu životního prostředí
03/03	Nakládání s majetkem, právy a závazky České republiky v souvislosti s rušením okresních úřadů
03/04	Prostředky ze zahraničí poskytnuté České republice na realizaci projektů PHARE CBC (přeshraniční spolupráce)
03/05	Správa dotací poskytovaných ze státního rozpočtu vykonávaná územními finančními orgány
03/06	Státní program podpory cestovního ruchu
03/07	Prostředky státního rozpočtu a majetek státu určené na zabezpečení úkolů Armády České republiky výzbrojí
03/08	Vybrané výdaje státního rozpočtu v kapitole Ministerstvo průmyslu a obchodu
03/09	Realizace Národního programu přípravy České republiky na členství v Evropské unii v resortu zemědělství
03/10	Záruky poskytnuté státem nad rámec schválených rozvojových programů
03/11	Majetek státu, se kterým je oprávněna hospodařit Česká konsolidační agentura
03/12	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu určené pro zajištění činnosti Bezpečnostní informační služby
03/13	Prostředky státního rozpočtu na program "Výstavba a obnova budov a staveb základních a středních škol"
03/14	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu poskytnuté státnímu podniku Lesy České republiky
03/15	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo kultury
03/16	Příjmy státního rozpočtu plynoucí z pokut ukládaných, vybíraných a vymáhaných správními orgány
03/17	Prostředky Státního fondu rozvoje bydlení
03/18	Finanční prostředky určené na zabezpečení realizace Programu bezpečnostních investic NATO
03/19	Hospodaření státních podniků s majetkem státu a prostředky státního rozpočtu v oblasti letecké dopravy
03/20	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu určené pro činnost Vězeňské služby České republiky
03/21	Finanční prostředky určené k vyrovnání restitučních nároků
03/22	Majetek státu a finanční prostředky Státního zemědělského intervenčního fondu
03/23	Hospodaření s majetkem státu Státním fondem dopravní infrastruktury
03/24	Prostředky státního rozpočtu na podporu malého a středního podnikání

<b>Číslo kontrolní akce</b>	<b>Předmět kontroly</b>
03/25	Finanční prostředky státního rozpočtu poskytnuté z kapitoly Ministerstvo zdravotnictví na přípravu členství České republiky v Evropské unii
03/26	Výstavba a provozování železničních koridorů
03/27	Finanční prostředky na regionální operační programy na úrovni NUTS II
03/28	Hospodaření s rozpočtovými prostředky poskytnutými Grantovou agenturou České republiky právníkům a fyzickým osobám na podporu výzkumu a vývoje
03/29	Prostředky státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo kultury poskytnuté na financování Mezinárodního filmového festivalu v Karlových Varech

**Přehled kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěr byl v r. 2002  
projednán vládou ČR**

Číslo kontrolní akce	P ř e d m ě t k o n t r o l y	Usnesení vlády ČR ze dne / číslo
01/02	Pohledávky daně z přidané hodnoty a spotřebních daní	23. 1. 2002 / č. 80
01/07	Prostředky státního rozpočtu určené na vybrané podpůrné programy v zemědělství	23. 1. 2002 / č. 82
01/09	Prostředky státního rozpočtu účelově určené na ochranu životního prostředí	23. 1. 2002 / č. 84
01/11	Hospodaření Státního ústavu pro kontrolu léčiv	23. 1. 2002 / č. 85
01/17	Prostředky státního rozpočtu vynaložené na realizaci výročních zasedání Mezinárodního měnového fondu a Světové banky v roce 2000 v Praze	23. 1. 2002 / č. 81
00/24	Prostředky státního rozpočtu určené na opravy, údržbu a správu silnic	23. 1. 2002 / č. 83
01/08	Finanční prostředky státního rozpočtu určené na pořízení a technickou obnovu sídel a počáteční provoz vyšších územních samosprávných celků	11. 3. 2002 / č. 251
01/12	Prostředky státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo vnitra určené na podporu činnosti Unie tělovýchovných organizací Policie ČR	11. 3. 2002 / č. 255
01/13	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu vynakládané na činnost zařízení ústavní a ochranné výchovy	11. 3. 2002 / č. 254
01/15	Finanční prostředky poskytované na provoz, údržbu a rozvoj vodní cest	11. 3. 2002 / č. 252
01/32	Finanční prostředky státu vynakládané na zlepšení čistoty vod v povodí Odry	11. 3. 2002 / č. 253
01/14	Plnění povinností správců daní	3. 4. 2002 / č. 336
01/18	Prostředky nemocenského pojištění	3. 4. 2002 / č. 337
01/19	Finanční prostředky vynaložené na modernizaci a obnovu silniční a dálniční sítě	3. 4. 2002 / č. 335
01/20	Prostředky státního rozpočtu určené na výstavbu justičního areálu v Liberci a vězeňských objektů v Jiřicích	3. 4. 2002 / č. 339
01/22	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu kapitol Český báňský úřad a Úřad průmyslového vlastnictví	3. 4. 2002 / č. 338
01/23	Prostředky státního rozpočtu určené na podporu mimoprodukčních funkcí zemědělství a na podporu dalších aktivit	19. 6. 2002 / č. 641
01/16	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu kapitoly Ministerstvo práce a sociálních věcí	18. 9. 2002 / č. 893
01/21	Majetek státu a investiční dotace poskytované ze státního rozpočtu zdravotnickým zařízením	18. 9. 2002 / č. 888

Číslo kontrolní akce	Předmět kontroly	Usnesení vlády ČR ze dne / číslo
01/26	Dotace ze státního rozpočtu poskytované na zainvestování průmyslových zón	18. 9. 2002 / č. 887
01/30	Finanční prostředky na podporu kombinované dopravy	18. 9. 2002 / č. 892
01/31	Hospodaření státních podniků Povodí s majetkem státu	18. 9. 2002 / č. 889
01/35	Finanční prostředky vynaložené na pořízení a technickou obnovu investičního majetku	18. 9. 2002 / č. 891
01/37	Prostředky státního rozpočtu určené k vrácení spotřební daně z olejů, paliv a maziv spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě, lesních školkách a při výchově a obnově lesa	18. 9. 2002 / č. 890
01/24	Prostředky poskytnuté ze zahraničí a ze státního rozpočtu na vzdělávací programy Evropské unie	18. 11. 2002 / č. 1153
01/28	Prostředky státního rozpočtu určené na realizaci programů rozvoje severozápadních Čech a ostravského regionu	18. 11. 2002 / č. 1154
01/36	Prostředky státního rozpočtu určené na podporu výstavby a technickou obnovu domů s pečovatelskou službou	18. 11. 2002 / č. 1155
00/26	Finanční prostředky vynaložené Všeobecnou zdravotní pojišťovnou České republiky na investice	18. 11. 2002 / č. 1152
01/25	Finanční prostředky na rekonstrukce a modernizace železničních tratí	9. 12. 2002 / č. 1231
02/01	Rekonstrukce a dostavba areálu „Na Míčáncích“	9. 12. 2002 / č. 1232