



Česká republika
Nejvyšší kontrolní úřad

Výroční zpráva 2010

Výroční zpráva 2010

Výroční zpráva 2010



ÚNOR 2011

OBSAH

Úvodní slovo prezidenta NKÚ	5
I. Postavení a působnost NKÚ	7
1. Základní informace o postavení a působnosti NKÚ	7
2. Kolegium NKÚ	8
II. Zhodnocení kontrolní činnosti za rok 2010	11
1. Plán kontrolní činnosti na rok 2010	11
2. Výsledky kontrolní činnosti v roce 2010	12
2.1 Příjmy státního rozpočtu	12
2.2 Dotační politika státu a hospodaření s majetkem státu	13
2.3 Významné investiční programy a akce	15
2.4 Finanční prostředky ze zahraničí	18
2.5 Kontrola závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu	19
2.6 Stanoviska k návrhu státního závěrečného účtu a ke zprávě o průběžném plnění státního rozpočtu	21
2.7 Projednávání kontrolních závěrů v orgánech Parlamentu ČR a vládě ČR	22
2.8 Součinnost s orgány činnými v trestním řízení	22
III. Finanční zhodnocení kontrolní činnosti	23
1. Souhrnné finanční zhodnocení kontrolních akcí	23
2. Plnění oznamovací povinnosti podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků	23
IV. Zhodnocení ostatní činnosti	25
1. Další činnosti NKÚ související s kontrolní činností	25
2. Mezinárodní spolupráce	25
3. Činnosti NKÚ ve vztahu k veřejnosti	27
3.1 Publikační činnost	27
3.2 Poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím	28
3.3 Podání občanů	28
4. Hospodaření s rozpočtovými prostředky kapitoly NKÚ v roce 2010	28
4.1 Plnění závazných ukazatelů kapitoly NKÚ	28
4.2 Nároky z nespotřebovaných výdajů	29
4.3 Výdaje na financování programů reprodukce majetku	29
4.4 Povinný audit	29
5. Interní audit	30
6. Personální zajištění činnosti NKÚ	30
7. Organizační schéma NKÚ	32
Závěr	33

Přílohy:

Příloha č. 1: Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti na rok 2010	35
Příloha č. 2: Přehled kontrolních akcí se schváleným kontrolním závěrem v průběhu roku 2010	39
Příloha č. 3: Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2010 projednán kontrolním výborem Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR.....	43
Příloha č. 4: Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2010 projednán vládou ČR	45
Příloha č. 5: Seznam použitých zkratk	49

K tištěné verzi této výroční zprávy je přiloženo CD s výroční zprávou NKÚ za rok 2010 a s částkami 1/2010 až 4/2010 Věstníku NKÚ.

Úvodní slovo prezidenta NKÚ

Vážený čtenáři,

dostává se Vám do rukou výroční zpráva Nejvyššího kontrolního úřadu obsahující souhrn informací a zhodnocení činnosti této instituce za rok 2010.

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

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

Nejvyšší kontrolní úřad sice nemá žádnou výkonnou pravomoc, ale jeho činnost může a měla by poskytovat zpětnou vazbu, která slouží Parlamentu České republiky, vládě a všem občanům jako informační zdroj, zda jsou při hospodaření se státním majetkem dodržovány zákony, zda je účetnictví státu a jeho organizací vedeno průkazně a správně a zda jsou peníze státu vynakládány účelně a hospodárně.

Cílem činnosti nejvyšší kontrolní instituce není kontrolovat všude a všechno, nebylo by to efektivní a pravděpodobně ani technicky možné. Cílem kontroly není ani najít nedostatky za každou cenu. Hlavním cílem kontroly je za přiměřených nákladů a statisticky významně ověřit, zda je v hospodaření státu vše v pořádku, případně poskytnout podklady pro rozhodování o nutných změnách.

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

**František Dohnal,
prezident NKÚ**

I. Postavení a působnost NKÚ

1. Základní informace o postavení a působnosti NKÚ

Existence Nejvyššího kontrolního úřadu /NKÚ/ vychází přímo z Ústavy České republiky¹, která zaručuje jeho nezávislost na moci zákonodárné, výkonné i soudní. NKÚ tím představuje jeden z nezastupitelných prvků parlamentní demokracie.

Postavení, působnost a organizační strukturu NKÚ stanoví zákon č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu. Podle tohoto zákona NKÚ prověřuje zejména hospodaření se státním majetkem, s finančními prostředky vybíranými na základě zákona ve prospěch právnických osob, plnění příjmových a výdajových položek státního rozpočtu a hospodaření s prostředky poskytnutými ČR ze zahraničí.

Orgány NKÚ jsou prezident, viceprezident, Kolegium, senáty a Kárná komora. NKÚ má také přiměřenou finanční nezávislost. Jediným určujícím orgánem v tomto směru je Poslanecká sněmovna Parlamentu ČR /PS PČR/, která schvaluje státní rozpočet, jehož součástí je i samostatná rozpočtová kapitola *Nejvyšší kontrolní úřad*. Kontrolní činnost provádí NKÚ na základě svého plánu kontrolní činnosti. Plán kontrolní činnosti po schválení Kolegiem NKÚ předkládá prezident NKÚ k informaci Parlamentu ČR a vládě ČR a zveřejňuje jej ve *Věstníku NKÚ*. Výsledkem kontrolní činnosti jsou kontrolní závěry, které shrnují a vyhodnocují skutečnosti zjištěné při kontrole. Kontrolní závěry jsou schvalovány Kolegiem nebo příslušnými senáty NKÚ.

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

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

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

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

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

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

2. Kolegium NKÚ

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

Členové NKÚ vykonávají kontrolní činnost a vypracovávají kontrolní závěry. Řídí průběh kontrolní akce od pověření výkonem kontroly až po schválení kontrolního závěru. V následujícím přehledu jsou modře vyznačeny ukončené kontrolní akce /KA/, jejichž kontrolní závěr /KZ/ byl schválen v roce 2010, zeleně jsou vypsány neukončené akce.³ Dále jsou uvedeny změny, které v Kolegiu NKÚ nastaly v roce 2010.



Ing. František Dohnal,
prezident NKÚ



Ing. Miloslav Kala,
viceprezident NKÚ



Ing. Jiří Adámek,
člen NKÚ

Členem NKÚ od 25. 4. 2001; do konce roku 2010 řídil celkem 26 kontrolních akcí, z toho pět v roce 2010.

Ukončené KA: **09/19; 09/23**
Neukončené KA: **10/15; 10/24; 10/27**



Ing. Zdeněk Brandt,
člen NKÚ

Členem NKÚ od 3. 5. 2002; do konce roku 2010 řídil celkem 26 kontrolních akcí, z toho čtyři v roce 2010.

Ukončené KA: **09/28**
Neukončené KA: **09/26; 10/12; 10/14**



Mgr. Marie Hošková,
členka NKÚ

Členkou NKÚ od 17. 9. 1993; do konce roku 2010 řídila celkem 51 kontrolních akcí, z toho pět v roce 2010.

Ukončené KA: **09/09; 09/25; 10/04**
Neukončené KA: **10/23; 10/25**



Ing. Pavel Hrnčíř,
člen NKÚ

Členem NKÚ od 11. 12. 2009; do konce roku 2010 řídil celkem jednu kontrolní akci, z toho jednu v roce 2010.

Ukončené KA: **–**
Neukončené KA: **10/30**

³ V textu výroční zprávy jsou jednotlivé kontrolní akce označeny číslem, pod kterým jsou uvedeny v plánu kontrolní činnosti na příslušný rok. Texty kontrolních závěrů a podrobnější informace o kontrolních akcích ukončených v roce 2010 lze nalézt v jednotlivých částkách *Věstníku NKÚ* nebo v elektronické verzi výroční zprávy po kliknutí na modře zvýrazněné číslo dané kontrolní akce. Výjimkou je KA č. 10/04, která probíhala v režimu „vyhrazené“ a jejíž KZ nebyl ze zákona publikován. V tištěné verzi výroční zprávy lze částky 1/2010 až 4/2010 *Věstníku NKÚ* nalézt na příloženém CD.



Členkou NKÚ od 4. 6. 1998; do konce roku 2010 řídila celkem 30 kontrolních akcí, z toho čtyři v roce 2010.

Ukončené KA: **09/15; 10/03**
 Neukončené KA: **09/29; 10/11**

JUDr. Eliška Kadaňová,
 členka NKÚ



Členem NKÚ od 17. 9. 1993; do konce roku 2010 řídil celkem 48 kontrolních akcí, z toho pět v roce 2010.

Ukončené KA: **09/11; 09/18; 10/01**
 Neukončené KA: **10/26; 10/28**

JUDr. Ing. Jiří Kalivoda,
 člen NKÚ



Členem NKÚ od 15. 9. 2009; do konce roku 2010 řídil celkem jednu kontrolní akci, z toho jednu v roce 2010.

Ukončené KA: —
 Neukončené KA: **10/13**

Ing. Rudolf Kufa,
 člen NKÚ



Členem NKÚ od 9. 12. 2005; do konce roku 2010 řídil celkem 12 kontrolních akcí, z toho pět v roce 2010.

Ukončené KA: **09/14; 09/27; 10/02**
 Neukončené KA: **10/09; 10/22**

Ing. Antonín Macháček,
 člen NKÚ



RNDr. Petr Neuvirt zahájil výkon funkce člena NKÚ dne 21. 12. 2010.

RNDr. Petr Neuvirt,
 člen NKÚ



Členem NKÚ od 17. 9. 1993; do konce roku 2010 řídil celkem 40 kontrolních akcí, z toho pět v roce 2010.

Ukončené KA: **09/17; 09/24**
 Neukončené KA: **10/10; 10/17; 10/18**

MVDr. Rudolf Němeček,
 člen NKÚ



Členkou NKÚ od 18. 4. 2002; do konce roku 2010 řídila celkem 26 kontrolních akcí, z toho čtyři v roce 2010.

Ukončené KA: **09/21**
Neukončené KA: **10/08; 10/16; 10/21**

Mgr. Zdeňka Profeldová,
členka NKÚ



Členem NKÚ od 30. 4. 2010; do konce roku 2010 řídil celkem jednu kontrolní akci, z toho jednu v roce 2010.

Ukončené KA: **–**
Neukončené KA: **10/32**

Ing. Daniel Reisingel,
člen NKÚ



Členem NKÚ od 15. 9. 2009; do konce roku 2010 řídil celkem dvě kontrolní akce, z toho dvě v roce 2010.

Ukončené KA: **10/05**
Neukončené KA: **10/31**

Ing. Karel Sehoř,
člen NKÚ



Ing. Petru Skálovi dne 3. června 2010 skončil výkon funkce člena NKÚ dosažením věkové hranice stanovené zákonem.

Členem NKÚ od 17. 9. 1993; do konce svého funkčního období řídil celkem 44 kontrolních akcí, z toho dvě v roce 2010.

Ukončené KA: **09/16; 09/20**

Ing. Petr Skála,
člen NKÚ



Členkou NKÚ od 16. 11. 2006; do konce roku 2010 řídila celkem 11 kontrolních akcí, z toho čtyři v roce 2010.

Ukončené KA: **09/13; 09/22; 10/07**
Neukončené KA: **10/20**

Ing. Jaromíra Steidlová,
členka NKÚ



Členem NKÚ od 25. 4. 2001; do konce roku 2010 řídil celkem 28 kontrolních akcí, z toho pět v roce 2010.

Ukončené KA: **09/12; 09/30; 10/06**
Neukončené KA: **10/19; 10/29**

Ing. Jan Vedral,
člen NKÚ

II. Zhodnocení kontrolní činnosti za rok 2010

1. Plán kontrolní činnosti na rok 2010

Kolegium NKÚ schválilo na svém zasedání dne 19. října 2009 plán kontrolní činnosti na rok 2010 obsahující celkem 28 kontrolních akcí. V průběhu roku 2010 byl plán kontrolní činnosti doplněn o další čtyři kontrolní akce na celkový počet 32 kontrolních akcí.

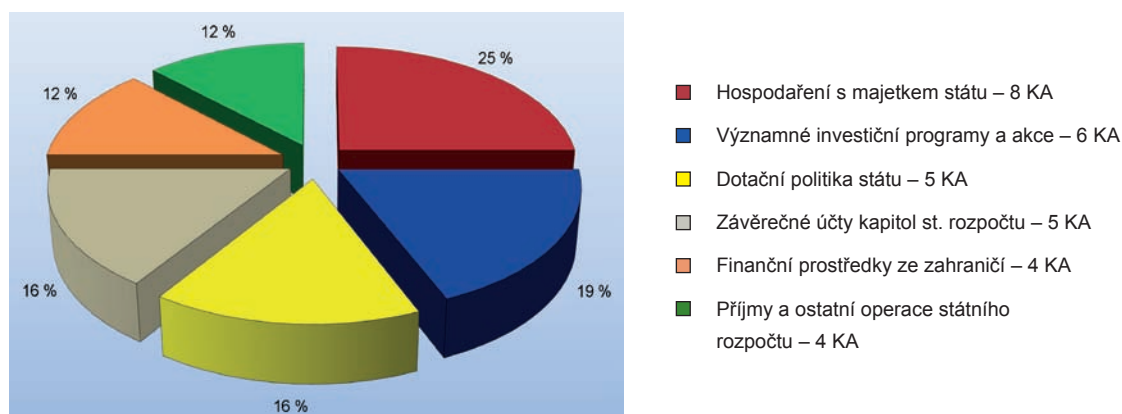
V souladu se zákonnou působností NKÚ byl plán kontrolní činnosti v roce 2010 zaměřen na kontrolu významných oblastí příjmů a výdajů státu, hospodaření s jeho majetkem a vykazování těchto prostředků a majetku. Plán kontrolní činnosti rovněž plnil *Strategii kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu*⁴.

Plán kontrolní činnosti na rok 2010 pokrýval následující významné oblasti kontroly:

- příjmy a ostatní finanční operace státního rozpočtu (např. prostředky poskytnuté *Garančnímu fondu obchodníků s cennými papíry*; pohledávky spravované Vězeňskou službou České republiky);
- dotační politiku státu (např. peněžní prostředky státu určené na podporu a integraci občanů se zdravotním postižením; prodej přebytku jednotek přiděleného množství emisí a použití prostředků v rámci programu *Zelená úsporám*);
- hospodaření s majetkem státu (např. majetek státu, s nímž mají právo hospodařit státní podniky DIAMO a Lesy České republiky; majetek státu, se kterým jsou příslušná hospodařit vybraná muzea);
- hospodaření s prostředky poskytnutými České republice ze zahraničí (např. peněžní prostředky z *Programu rozvoje venkova* určené na zlepšení konkurenceschopnosti zemědělství a lesnictví a na zlepšování životního prostředí);
- významné investiční programy a akce (např. pořízení dálnice D3; výstavba nové budovy Národní technické knihovny v Praze 6 – Dejvicích);
- závěrečné účty kapitol státního rozpočtu (např. závěrečný účet kapitoly *Ministerstvo práce a sociálních věcí* a kapitoly *Ministerstvo zemědělství* za rok 2009).

Kontrolní akce byly podle plánu zahajovány postupně v průběhu roku 2010. Termíny jejich ukončení byly v závislosti na termínech zahájení a délce KA naplánovány na období 2010 až 2011. Podrobný přehled jednotlivých kontrolních akcí včetně časového plánu je uveden v příloze č. 1. Strukturu plánu kontrolní činnosti podle zaměření kontrolních akcí znázorňuje graf č. 1.

Graf č. 1: Zaměření kontrolních akcí v plánu kontrolní činnosti na rok 2010



V průběhu roku 2010 schválilo Kolegium NKÚ celkem 24 změn plánu kontrolní činnosti. Tyto změny byly vyvolány potřebou doplnit kontrolované osoby (12 změn), zařadit nové kontrolní akce (čtyři změny), upravit časový plán (šest změn) a změnit cíle kontrolních akcí (dvě změny).

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

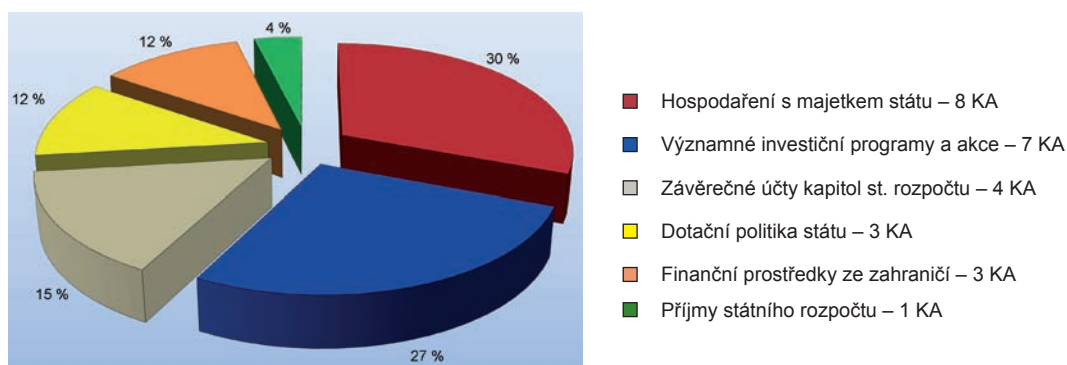
2. Výsledky kontrolní činnosti v roce 2010

Následující zhodnocení kontrolní činnosti NKÚ v roce 2010 vychází z výsledků celkem 26 kontrolních akcí, které byly v tomto roce ukončeny schválením kontrolního závěru Kolegiem NKÚ. Jedná se o 19 kontrolních akcí zahájených podle plánu kontrolní činnosti na rok 2009 a sedm kontrolních akcí zahájených podle plánu kontrolní činnosti na rok 2010. V rámci těchto kontrolních akcí byl v souladu s předmětem a cíli kontrol prověřen majetek a finanční prostředky u 173 kontrolovaných osob a jejich objektů. Jednalo se nejen o ministerstva a jejich příspěvkové organizace, státní podniky a státní fondy, ale také o významné množství příjemců peněžních prostředků, u kterých bylo ověřováno použití a dopad finančních intervencí státních orgánů. U všech kontrolovaných osob byly pořízeny kontrolní protokoly, na jejichž základě byly zpracovány kontrolní závěry.

Výsledky kontrolních akcí potvrzují, že i přes jisté pozitivní skutečnosti docházelo k četným opakujícím se závažným nedostatkům ve výkonu činností kontrolovaných osob. Vzhledem k finanční významnosti nebo identifikovaným rizikům mají zjištěné nedostatky negativní vliv na vykazování majetku a finančních prostředků státu, nebo dokonce na účelnost a hospodárnost jejich použití, případně taková nebezpečí zakládají do budoucna.

Přehled kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěr byl schválen v roce 2010, je uveden v příloze č. 2. Texty schválených kontrolních závěrů byly zveřejněny ve čtyřech částkách *Věstníku NKÚ*. Zaměření dokončených kontrolních akcí na jednotlivé oblasti kontroly znázorňuje graf č. 2.

Graf č. 2: Zaměření kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěry byly schváleny v roce 2010



Z přehledu kontrolních akcí ukončených v uplynulém roce vyplývá, že NKÚ největší pozornost věnoval kontrole hospodaření s majetkem státu a finančně významným investičním programům a akcím. V souladu se svou působností pokrýval rovnoměrně i další neméně významné oblasti kontroly.

2.1 Příjmy státního rozpočtu

V oblasti příjmů státního rozpočtu uskutečnil NKÚ ve spolupráci s BRH⁵ kontrolní akci č. 09/11, která prověřila postup finančních orgánů při správě daně z přidané hodnoty /DPH/, zejména postup při řešení vybraných případů obchodních transakcí mezi ČR a SRN a postupy daňových správ obou zemí v rámci mezinárodní spolupráce. Tato kontrolní akce byla následnou kontrolou správy DPH v oblasti dodání a pořízení zboží z jiných členských států EU (KA č. 06/27, jejíž kontrolní závěr byl uveřejněn v částce 2/2007 *Věstníku NKÚ*).

Podle výsledků kontroly mohl NKÚ konstatovat, že došlo ke zlepšení činnosti české daňové správy při správě DPH v oblasti intrakomunitárních transakcí v rámci EU. Na základě doporučení NKÚ vzešlých z výsledků předchozí kontrolní akce došlo k některým pozitivním změnám zákona o DPH⁶, např. ke zkrácení lhůty pro podávání souhrnného hlášení. Změnu ustanovení, kterou NKÚ rovněž doporučil a která spočívala v zavedení povinnosti správců daně zrušit plátcům registraci k DPH při opakovaném nepodání daňového přiznání, však Ministerstvo financí /MF/ nenavrholo.

⁵ Zkratka odvozena z německého Bundesrechnungshof – nejvyšší kontrolní instituce SRN.

⁶ Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Přesto v rámci KA č. **09/11** NKÚ zjistil přetrvávající problémy při správě DPH, např. v zajišťování aktualizace, přesnosti a úplnosti údajů odesílaných do systému VIES⁷. Negativní vliv na výsledek vymáhání pohledávek měla skutečnost, že MF v letech 2006 a 2007 zasílalo obdržené *žádosti o mezinárodní pomoc při vymáhání pohledávek na DPH* k vyřízení pověřeným finančním úřadům v nepřiměřeně dlouhých lhůtách od přijetí žádosti z EU. Na základě mezinárodní pomoci při vymáhání pohledávek byla z kontrolovaného objemu vymožena pouze cca 2 % pohledávek, přičemž na úrovni EU se míra globálního vymožení pohledávek odhaduje na 5 %. NKÚ doporučil zajistit užší vzájemnou spolupráci celních a finančních orgánů při ověřování informací týkajících se identifikace a fyzického pohybu zboží v rámci EU a dále doporučil zpřísnění podmínek pro registrace plátců DPH a pružnější postup při rušení registrací.

2.2 Dotační politika státu a hospodaření s majetkem státu

2.2.1 Dotační politika státu

V roce 2010 NKÚ v oblasti dotací dokončil tři kontrolní akce. Tyto akce prověřily poskytování peněžních prostředků státního rozpočtu na úhradu ztráty ze závazku veřejné služby ve veřejné drážní dopravě (KA č. **09/23**), dále poskytování prostředků státního rozpočtu a EU na programy, z nichž jsou spolufinancovány projekty výstavby a rozvoje středisek zimních sportů (KA č. **09/28**), a prostředků státního rozpočtu na podporu a integraci občanů se zdravotním postižením (KA č. **10/03**).

NKÚ ve svých kontrolních závěrech často poukazuje na nedostatečnou činnost ministerstev jakožto správců kapitol při poskytování dotací. V některých případech ministerstva zjevně nepovažují za důležité vyhodnocování dopadu vynakládání peněžních prostředků. Tuto skutečnost dokládá jejich formální přístup při stanovování kritérií pro hodnocení výdajů financovaných ze státního rozpočtu a laxní postoj k jejich hodnocení. Alarmující jsou stále přetrvávající zásadní nedostatky ministerstev při provádění kontrolní činnosti. Uvedené nedostatky ovlivňují účelnost a hospodárnost vynakládaných prostředků. Zjištěný stav v této oblasti dokládají následující příklady:

- V rámci KA č. **09/23** NKÚ i přes některá zlepšení oproti předchozím kontrolním akcím v této oblasti zjistil, že Ministerstvo dopravy /MD/ při úhradě ztráty ze závazku veřejné služby ve veřejné drážní osobní dopravě objednávalo každoročně vyšší dopravní výkony, které však nebyly doprovázeny odpovídajícím růstem počtu cestujících a tržeb z jízdného. Prokazatelná ztráta v kontrolovaném období vzrostla o 15 %, a MD přesto nepodniklo účinné kroky vůči Českým drahám /ČD/ k jejímu snížení. Závazek ke snížení prokazatelné ztráty neobsahovala ani smlouva, kterou MD uzavřelo s ČD v prosinci 2009 s dobou platnosti do roku 2019. Touto smlouvou, uzavřenou bez zadávacího řízení, MD zafixovalo stávající systém, který nemotivuje účinně ke zlepšování výsledku hospodaření a zkvalitňování služeb pro cestující. Ekonomické problémy ČD (např. nárůst ztráty z provozování osobní dopravy v období 2007 až 2009 o 25 %) tak MD řešilo především zvyšováním dotací ze státního rozpočtu. Navíc poskytlo v roce 2009 dotace i na zajištění regionální dopravy, kterou objednávají a podle zákona⁸ mají hradit kraje. Dotace ze státního rozpočtu tak vzrostly v roce 2009 proti roku 2006 o **4 400 mil. Kč, tj. o 175 %**. MD přitom neprovedlo žádnou kontrolu zaměřenou na správnost vykazování prokazatelné ztráty.
- NKÚ také zjistil, že Ministerstvo pro místní rozvoj /MMR/ nastavilo nedostatečně kritéria pro hodnocení projektů podporujících výstavbu a rozvoj lyžařských areálů financovaných z podprogramů státního rozpočtu /SR/ a nesledovalo udržitelnost těchto projektů (KA č. **09/28**). Přístup MMR k hodnocení jednotlivých projektů byl v některých případech pouze formální. V jednom případě např. příjemce dotace do ukončení kontroly nezprovoznil lyžařský areál, a nedodržel tedy podmínky poskytnutí dotace. MMR přesto tento projekt (akci) ukončilo a v závěrečném vyhodnocení projektu (akce) konstatovalo, že příjemce naplnil závazné parametry projektu, tj. dodržel termín a účel projektu, a neporušil závazné podmínky poskytnutí dotace.
- V KA č. **10/03** NKÚ zjistil, že Ministerstvo práce a sociálních věcí /MPSV/ u zákonných nástrojů na podporu a integraci občanů se zdravotním postižením nestanovilo žádné konkrétní a měřitelné cíle, jichž by mělo být v oblasti zaměstnávání osob se zdravotním postižením /OZP/ dosaženo. Nemělo k dispozici např. údaje o skutečných počtech zaměstnaných OZP a nesledovalo ani, v jaké míře se na zaměstnávání OZP podílejí jednotlivé skupiny zaměstnavatelů. Přitom výdaje rozpočtové kapitoly MPSV na podporu zaměstnávání OZP rostly a v roce 2009 dosáhly téměř **2 581 mil. Kč**, přičemž míra ekonomické neaktivity OZP ve věku 15 až 59 let vzrostla z 64,8 % v roce 2006 na 66,8 % v roce 2009.

⁷ Value Added Tax Information Exchange System – systém pro výměnu informací v oblasti DPH.

⁸ Zákon č. 266/1994 Sb., o drahách.

Kontrolou bylo také zjištěno, že není legislativně upraveno stanovení spoluúčasti zaměstnavatelů na příspěvku na podporu zaměstnávání OZP, protože v některých případech tento příspěvek pokrýval až 100 % zaměstnavatelem vykázaných mzdových nákladů. Z údajů, které měl NKÚ k dispozici od MPSV a úřadů práce, vyplynulo, že ze strany některých zaměstnavatelů docházelo ke zneužívání příspěvku.

2.2.2 Hospodaření s majetkem státu

V uplynulém roce bylo dokončeno osm kontrolních akcí, které byly zaměřeny na kontrolu hospodaření s majetkem u organizačních složek státu /OSS/, příspěvkových organizací /PO/ a státních podniků – jednalo se o KA č. **09/13**, **09/14**, **09/15**, **09/21**, **09/25**, **10/02**, **10/05**. V KA č. **10/04** byly v režimu „vyhrazené“ zkontrolovány majetek státu a prostředky státního rozpočtu určené pro zabezpečení úkolů Správy státních hmotných rezerv.

Kontrolní akce opakovaně prokázaly řadu nedostatků při nakládání s majetkem státu, jeho oceňování a vedení příslušné evidence. Tento stav byl způsoben tím, že kontrolované osoby nepostupovaly v souladu s příslušnými právními předpisy, zejména se zákonem o majetku ČR⁹:

- Při KA č. **09/13** zaměřené na hospodaření MF s nemovitým majetkem bylo zjištěno, že ministerstvo uzavřelo některé smlouvy o pronájmu nemovitého majetku v rozporu se zákonem. MF rovněž nevyužívalo všechny právní prostředky při uplatňování a hájení práv státu, neboť v některých případech umožnilo nájemcům užívat nemovitý majetek bez právního důvodu. Závažným nedostatkem bylo rovněž to, že MF nemělo celkový přehled o zástavních právech zapsaných v jeho prospěch, a existuje proto riziko neuplatnění práv státu v případě neplnění povinností ze strany dlužníků. Dále NKÚ zjistil, že MF porušilo rozpočtovou kázeň tím, že příjmy za prodej pozemků neodvedlo do SR ve stanovené lhůtě po připsání částky na jeho účet.
- V rámci KA č. **09/21** bylo zjištěno, že Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových /ÚZSVM/ nevyužil veškeré právní prostředky ke zvýšení výnosů z hospodaření s majetkem státu. Např. nevyužíval všech zákonných možností k úpravám nájemného tak, aby odpovídalo nájemnému obvyklému v místě a čase, nebo nesjednával nájemné ve výši, kterou jako nejvyšší stanovil právní předpis. ÚZSVM také snížil výnosy z nemovitostí tím, že neuplatnil včas nárok na vydání bezdůvodného obohacení, k němuž došlo užíváním nemovitostí ve vlastnictví státu bez právního důvodu. V důsledku nečinnosti ÚZSVM byly promlčeny pohledávky v celkové výši **11 mil. Kč**. Dále bylo zjištěno, že ve čtyřech případech ÚZSVM nepodal návrh na výkon rozhodnutí o zaplacení dlužné částky v celkové výši cca **3 mil. Kč** nejméně po dobu dvou let od nabytí právní moci rozhodnutí soudu. NKÚ dále zjistil, že při oceňování nemovitostí ÚZSVM nepostupoval vždy v souladu s právní úpravou.
- Nedostatky zjistil NKÚ také u některých příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je Ministerstvo zdravotnictví (KA č. **09/25**). Při pronajímání majetku tyto PO nepostupovaly v souladu se zákonem o majetku ČR. V případech bezúplatného převodu majetku či pronájmu majetku nebyla prokázána jeho nepotřebnost nebo byly uzavírány nájemní smlouvy na dobu neurčitou.
- V KA č. **10/05** bylo při kontrole hospodaření Ministerstva spravedlnosti /MS/ s majetkem zjištěno, že MS v rozporu se zákonem o majetku ČR přenechalo soukromé obchodní společnosti k užívání nemovitý majetek bezúplatně a na dobu neurčitou, čímž neodůvodněně snížilo výnos z tohoto majetku.

Na závažné nedostatky ve vedení účetnictví a v inventarizaci majetku a závazků NKÚ poukazuje každý rok. Tyto nedostatky, kdy kontrolované osoby porušovaly zejména zákon o účetnictví¹⁰, nevedly správné a úplné účetnictví a inventarizací nezjišťovaly skutečný stav majetku, měly vliv na správnost údajů závěrečných účtů některých kapitol státního rozpočtu. V roce 2010 bylo např. zjištěno, že:

- MF při inventarizaci nezjistilo přebytek nemovitého majetku ve výši téměř **7 mil. Kč** a manko nemovitého majetku ve výši **17 mil. Kč** (KA č. **09/13**) a dále neprovedlo inventarizaci majetku převedeného z Fondu národního majetku,
- jedna příspěvková organizace Ministerstva zdravotnictví /MZd/ v roce 2007 neprokázala provedení inventarizace majetku v účetní hodnotě **přes 66 mil. Kč** a v roce 2008 **přes 119 mil. Kč**, dále u čtyř z pěti kontrolovaných PO MZd nebylo účetnictví v oblasti majetku správné a úplné (KA č. **09/25**),

⁹ Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.

¹⁰ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

- MS při inventarizaci nemovitého majetku nezjistilo v celém rozsahu skutečný stav majetku a nevykázalo jej v rozvaze, dále účtovalo o nabytém majetku v nesprávném účetním období, např. téměř dva roky nevedlo v účetnictví ani v majetkové evidenci budovu v hodnotě **4 mil. Kč** (KA č. **10/05**).

Opakujícím se zjištěním bylo nedostatečné plnění funkce zakladatele státního podniku. V KA č. **10/02** byly u šesti státních zkušebních ústavů, u nichž funkci zakladatele vykonává Ministerstvo průmyslu a obchodu /MPO/, zjištěny nedostatky v zakládacích listinách, zejména nedostatečné vymezení určeného majetku. MPO údaje v zakládacích listinách neaktualizovalo, žádostmi o změny zakládacích listin, které předložily státní zkušební ústavy, se nezabývalo a změny nerealizovalo. V některých případech údaje o státních podnicích vedené v obchodním rejstříku nebyly správné.

Nedostatečná byla rovněž činnost Ministerstva zahraničních věcí /MZV/ jako správce programu reprodukce majetku. NKÚ v rámci KA č. **09/14** zjistil, že MZV nedodrželo postupy stanovené právními předpisy¹¹ u většiny kontrolovaných investičních akcí. Např. u akce *MZV – New York – nákup a rekonstrukce České národní budovy* nebyl investiční záměr zpracován dle platné vyhlášky a dokumenty stanovené pro zahájení a financování akce vydalo MZV bez souhlasu MF. Po celou dobu rekonstrukce budovy požadovalo MZV úpravy a změny v projektu a změny v provádění prací, které byly často již ve fázi rozpracování. Odhad celkových plánovaných nákladů akce se zvýšil z původních **235 mil. Kč** na předpokládanou částku **813 mil. Kč**, tj. o **246 %**, a termín dokončení díla se posunul z prosince 2004 na říjen 2010.

Příčinou řady nedostatků v oblasti hospodaření s majetkem státu bylo, že některé organizační složky státu a příspěvkové organizace neměly vytvořen efektivní a fungující vnitřní kontrolní systém. Průběžnou a následnou kontrolu u řady operací realizovaly pouze formálně či vůbec. Přestože NKÚ zmíněné skutečnosti opakovaně uvádí ve svých kontrolních závěrech, neuspokojivý stav v této oblasti přetrvává:

- V KA č. **09/15** kontroloval NKÚ peněžní prostředky a majetek spravované Správou úložišť radioaktivních odpadů /SÚRAO/. SÚRAO ani MPO jako její zřizovatel nedoložily, že by kontrolovaly správnost odvodů od velkých původců radioaktivních odpadů, jejichž odvody za roky 2007 a 2008 činily **2 637 mil. Kč**. MPO nezajišťovalo kontrolu prostředků, které SÚRAO dostávala z jaderného účtu, ani kontrolu prostředků, které SÚRAO na jaderný účet převáděla. NKÚ také zjistil, že plán činnosti SÚRAO neobsahoval konkrétní údaje ani cenu projektů výzkumu a vývoje, které k 31. 12. 2008 činily **266 mil. Kč** a z nichž některé byly realizovány pro potřeby zhotovitelů. Významné bylo také zjištění, že současná právní úprava pro délku tvorby rezerv není v souladu s doporučením Evropské komise. Nedostatečná výše rezerv může znamenat značné riziko pro státní rozpočet, neboť v případě, že na likvidaci jaderných zařízení nebude dostatek finančních prostředků, musí náklady spojené s likvidací převzít stát. Z hlediska NKÚ je také závažným pochybením nedostatečná právní úprava výkonu správy odvodů shromažďovaných na jaderném účtu a chybějící úprava pravidel pro hospodaření s prostředky tohoto účtu.
- Nedostatky ve fungování vnitřního kontrolního systému konstatoval NKÚ také např. v KA č. **09/13**, a to ve výkonu průběžné a následné kontroly, a dále v KA č. **09/25**.

2.3 Významné investiční programy a akce

Jednou z nejsledovanějších oblastí kontroly NKÚ je oblast významných investičních programů a akcí. Tato oblast je důležitá jak z hlediska objemu vynakládaných prostředků státu a EU, tak i z hlediska možných rizik, která mohou ovlivnit účelnost, hospodárnost a efektivnost vynakládání těchto prostředků. V roce 2010 bylo dokončeno sedm kontrolních akcí, které byly prioritně zaměřeny na nejdůležitější výdaje v oblasti:

- dopravní infrastruktury (KA č. **09/16** – pořízení dálnice D47; KA č. **09/19** – rozvoj železniční infrastruktury; KA č. **09/27** – výstavba pozemních komunikací);
- infrastruktury životního prostředí (KA č. **09/18** – odstraňování starých ekologických zátěží; KA č. **09/20** – protipovodňová opatření a prevence v územích ohrožených nepříznivými klimatickými vlivy);
- finančně významných programů a projektů ISPROFIN (KA č. **09/17** – výstavba a rekonstrukce zařízení správních částí Ministerstva obrany; KA č. **09/24** – podpora bydlení).

NKÚ v této oblasti kontroly klade dlouhodobě velký důraz na zjišťování a zveřejňování příčin neúčelného a nevhodného použití peněžních prostředků, přesto byly u některých kontrolovaných osob zjištěny

¹¹ Vyhláška č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, resp. vyhláška č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku.

závažné nedostatky opakovaně. Například u Ministerstva obrany /MO/ a MD na tyto skutečnosti NKÚ upozorňoval již několikrát, stav se ale v podstatě nezměnil. Přetrvávaly tak velké pochybnosti o schopnosti přijmout systémová opatření, která by účinným způsobem vedla ke zlepšení stavu. Ministerstva stále podceňují přípravu koncepčních a strategických materiálů, které by prostřednictvím vyhodnotitelných cílů definovaly žádoucí stav a priority a stanovily reálné zdroje na dosažení těchto cílů. Dalším zásadním problémem je skutečnost, že v ČR neexistují závazná pravidla pro alokaci peněžních prostředků státu na investice na základě vyhodnocení jejich společensko-ekonomické efektivity. Dokládají to i následující příklady:

- Programy SR určené na výstavbu a rekonstrukci zařízení správních částí MO prověřoval NKÚ v KA č. **09/17**. Jeden z programů byl ve vztahu k deklarovanému zaměření značně nesourodý, obsahoval podprogramy určené nejen na výstavbu a rekonstrukci, ale i na nákupy vojenské techniky. V průběhu realizace byla dokumentace programu osmkrát změněna, stejně jako jeho záměry a cíle. Účast státního rozpočtu byla přitom téměř zdvojnásobena na **3 571 mil. Kč** a termín ukončení byl prodloužen o čtyři roky.

Nedostatky názorně dokumentují některé realizované investiční akce. Např. v oblasti vojenské techniky pořídilo MO mobilní pozorovací a identifikační systém do tropických oblastí. Původní cena přitom byla zvýšena o **143%**, což činilo cca **66 mil. Kč**, dodávka byla uskutečněna se zpožděním 14 měsíců, a navíc ani nespĺňovala původně požadované parametry pro plnění úkolů v zahraničních misích. V rámci další investiční akce na nákup speciálních vozidel Land Rover MO ve studii akviziční potřeby deklarovalo potřebu nákupu „asi osmi vozidel“, ve výzvě k jednacím řízení bez uveřejnění jako předmět zakázky uvedlo nákup již 20 kusů vozidel a v zadávací dokumentaci nakonec uvedlo 45 kusů vozidel. Finanční potřeba přitom vzrostla z **16 na 176 mil. Kč, tj. o 1 000%**. Třetím příkladem může být oblast stavebních úprav, kdy MO a jeho příspěvková organizace investovaly do opravy lázeňských domů **116 mil. Kč** a následně je MO jako nepotřebné nabídlo k odprodeji za cenu **86 mil. Kč**. Prodej byl realizován za kupní cenu **105 mil. Kč**, cena tak nedosáhla ani výše vložených peněžních prostředků; podíl MO na kupní ceně přitom činil **92 mil. Kč**, zbytek připadl městu, kterému byla část majetku převedena jako jeho historický majetek.

- V KA č. **09/18** zaměřené na problematiku odstraňování starých ekologických zátěží NKÚ konstatoval, že výše garancí státu, ke kterým se nabyvatelům privatizovaného majetku stát smluvně zavázal, nepředstavuje reálnou potřebu finančních prostředků na odstranění starých ekologických zátěží. Např. u jednoho nabyvatele provedené analýzy rizik prokázaly potřebu sanačního zásahu pouze u některých lokalit s celkovými předpokládanými náklady ve výši **2 575 mil. Kč**. Jeho nečerpaná garance je však nadále vedena ve výši **25 335 mil. Kč**. Proces je časově náročný a v některých lokalitách probíhal více než 10 let. Z původních 321 ekologických smluv v roce 1991 s garancí **175 067 mil. Kč** bylo do konce roku 2009 ukončeno pouze 124 těchto smluv s garancí **13 764 mil. Kč**. Disponibilní prostředky z privatizace, ze kterých je proces hrazen, představovaly na konci roku 2009 pouze **14 911 mil. Kč**.
- V oblasti podpory bydlení NKÚ při KA č. **09/24** zjistil, že MMR neplnilo svou koncepční a koordinační úlohu. V koncepci bytové politiky MMR nevymezilo žádoucí stav, kterého má být dosaženo, nestanovilo ani nevyhodnocovalo očekávaný vliv podpor, které na bydlení poskytovala ostatní ministerstva, a nemělo ani dostatečné informace o výši těchto podpor z ostatních ministerstev a ze Státního fondu rozvoje bydlení /SFRB/. SFRB nevytváří dlouhodobé finanční zdroje na financování bytové politiky, a neplní tak jednu ze základních funkcí, pro kterou byl zřízen. Prostředky ve výši **33 193 mil. Kč**, které SFRB získal z privatizace, byly prakticky vyčerpány, a to především na dotace, které byly preferovány před návratnými finančními výpomocemi. Navíc systém podpory hypotečních úvěrů byl nastaven tak, že z prostředků MMR určených na podporu ve výši **424 mil. Kč** vzrostl podíl výdajů za administraci uhrazený bankám postupně z **25%** v roce 2006 na **65%** v roce 2009. Na základě výsledků kontrolní akce vláda uložila ministru pro místní rozvoj zpracovat a předložit návrh aktualizace nástrojů bytové politiky.

Závažné nedostatky byly také zjištěny v realizaci některých významných investičních akcí dopravní infrastruktury. Příčinou byla většinou nedostatečná příprava akcí, podhodnocení investičních nákladů a nezajištění plynulého financování. Tyto nedostatky pramení rovněž z nedostatečných koncepčních záměrů a nesprávně nastaveného systému financování. Dochází tak k prodlužování doby výstavby, k vícenákladům a vznikají další rizika s odpovídajícími propady efektivity výstavby. Významný je také

omezený vliv konkurenčního prostředí, kdy úzký počet dodavatelů nevytváří potřebný tlak na dosažení nižší ceny. Typickými příklady jsou zjištění z následujících kontrolních akcí ukončených v roce 2010:

- V KA č. **09/16** NKÚ konstatoval, že výstavba dálnice D47 Lipník nad Bečvou – státní hranice s Polskem má problémy zejména v územní připravenosti a v plynulém zajištění financování stavby. Ředitelství silnic a dálnic /ŘSD/ realizovalo stavbu nestandardními postupy, když např. vyhlášovalo zadávací řízení na realizaci staveb a zahajovalo výstavbu v době, kdy nemělo potřebná stavební povolení, nebo hrádilo komunální sféře investice do obecní infrastruktury, která s výstavbou dálnice věcně nesouvisela. Předpokládané náklady na pořízení dálnice se zvýšily o **8 808 mil. Kč**. Tento stav byl mj. způsoben tím, že MD nedisponovalo uceleným a obecně platným koncepčním materiálem stanovujícím priority pro výběr akcí k financování. Výnosy z dluhopisového programu ve výši **3 321 mil. Kč** byly v rozporu se zákonem¹² použity na jiné akce než na výstavbu dálnice D47. V rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury /SFDI/ přítom na výstavbu této komunikace chyběly v době kontroly finanční prostředky ve výši **2 917 mil. Kč**.
- V rámci KA č. **09/19** NKÚ zjistil, že MD k výstavbě III. a IV. železničního koridoru navrhlo v letech 2001 a 2002 vládě ke schválení podhodnocenou investiční potřebu **97 077 mil. Kč**. Již v roce 2005 se aktualizovaná finanční potřeba zvýšila na **117 556 mil. Kč**, termín dokončení se posunul o šest let na rok 2016 a efektivnost výstavby klesla o více než třetinu. MD však nepřijalo žádná opatření k zajištění realizace podle aktualizovaných modelů financování. Při ukončení kontroly bylo vysoce pravděpodobné, že cena dosáhne **135 486 mil. Kč** a termín dokončení bude až v roce 2018, což značně zhorší efektivnost výstavby. Přitom přepočty ukazatelů efektivnosti již v roce 2008 ukázaly, že vypočtená efektivnost úseků byla blízko hranice efektivnosti 5,5%. K opoždování realizace a zvyšování nákladů docházelo zejména ve fázi zpracování přípravných dokumentů a projektů staveb. Kontrolní akce potvrdila významný nesoulad ve finančním krytí akcí obnovy a rozvoje dopravní infrastruktury. Tento nesoulad MD připustilo nekonceptním schvalováním velkého množství akcí k realizaci bez ohledu na finanční situaci. V době kontroly bylo zjištěno, že MD a SFDI měly na výstavbu obou koridorů zajištěny finanční zdroje jen v rozsahu 18% potřeby. Zvyšuje se tím dále riziko dalšího prodloužení výstavby a dalšího snížení efektivnosti.
- Při kontrole výstavby dopravních staveb v rámci KA č. **09/27** NKÚ zjistil, že MD nemělo závazný materiál, který by určoval priority a pořadí výstavby dopravních staveb podle jejich společenské potřeby a ve vazbě na reálné možnosti jejich financování. MD přitom při přípravě akcí ponechalo velkou pravomoc ŘSD, aniž by stanovilo základní finanční, časová a věcná pravidla pro jejich přípravu. MD neprokázalo, podle jakých kritérií byly akce zařazovány do harmonogramu výstavby dopravní infrastruktury a tím i schvalovány k vlastní realizaci. K realizaci byly vybírány akce prakticky na všech dálnicích a rychlostních silnicích, aniž bylo zaručeno, že budou v dohledné době dokončeny. Nastavený systém tedy neposkytuje záruku účelného a hospodárného vynakládání finančních prostředků státu. Realizace některých souvislých dopravních tahů je značně opožděna a rozestavěné úseky vážou prostředky i do dalších let. NKÚ dále zjistil, že v letech 2008–2009 téměř dvě třetiny finančního objemu zakázek (ve výši **62 751 mil. Kč**) získal úzký okruh firem buď samostatně, nebo v rámci sdružení. U 46 zakázek za celkem **13 268 mil. Kč** byli pouze dva nebo dokonce jeden uchazeč. Výsledky kontrolní akce tím rovněž potvrzují, že nedošlo k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích kontrolních akcích (především KA č. 06/36 a 07/04, kontrolní závěry byly zveřejněny v částkách 3/2007 a 4/2007 *Věstníku NKÚ*).

NKÚ ve svých kontrolních závěrech také opakovaně poukazuje na systémové selhávání institutu financování programů, k němuž dochází zejména proto, že postupy kontrolovaných osob jsou často v rozporu s principy, které pro financování programů stanovuje zákon o rozpočtových pravidlech¹³. Absence měřitelných cílů a parametrů programů způsobuje závažné nedostatky ve vyhodnocování programů. Závěrečná vyhodnocení programů jsou tak často pouze formální. Například v KA č. **09/20** NKÚ zjistil, že v programu prevence před povodněmi nebylo Ministerstvo životního prostředí /MŽP/ schopno navrhnout takové vyhodnotitelné cíle, které by věcně usměrnily stávající zásady, cíle či priority určené *Strategií ochrany před povodněmi pro území ČR*. V závěrečných vyhodnoceních kontrolovaných programů chyběly vyhodnocení a rozbor míry splnění cílů programu a analýzy efektivnosti vynaložených peněžních prostředků SR. Nastavení obecných cílů např. umožnilo Českému hydrometeorologickému ústavu suplovat příspěvek na provoz čerpáním peněžních prostředků státního rozpočtu z programu, což neodpovídá principům pro-

¹² Zákon č. 220/2003 Sb., o státním dluhopisovém programu na úhradu výdajů spojených s výstavbou dálnice D47.

¹³ Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

gramového financování. Při kontrole realizace programů byly u příjemců peněžních prostředků zjištěny rovněž četné nedostatky v oblasti zadávání veřejných zakázek.

Oblast zadávání veřejných zakázek je ve vztahu k možné korupci všeobecně považována za rizikovou oblast se všemi možnými negativními dopady. Riziko výskytu korupčních příležitostí roste s velikostí hodnoty veřejné zakázky a může být založeno již v neprůkazném definování potřeb, cílů a podmínek realizace zakázky. V zadávacích řízeních, ve kterých nejsou dodržovány zásady transparentnosti a rovného zacházení, dochází k omezení vlivu konkurenčního prostředí. Rizikem je také neexistence pravidel nebo nastavení neprůhledného systému výběru projektů a změny předmětů zakázek.

NKÚ dlouhodobě upozorňuje na zjištěné nedostatky v oblasti zadávání veřejných zakázek i na nevhodné vynakládání finančních prostředků státu. Kromě nejzávažnějších zjištění uvedených již v jiných částech výroční zprávy bylo v uplynulém roce zjištěno:

- Při KA č. **09/16** NKÚ zjistil, že zákonná odpovědnost MD za optimální určení investičních prostředků státního rozpočtu vyčleněných na rozvoj dopravní infrastruktury je oslabována existencí různých komisí, ve kterých jsou prosazovány regionální, lokální nebo jiné zájmy na úkor strategických priorit, a stávajícím systémem financování akcí prostřednictvím SFDI.
- Pro urychlení procesu odstraňování starých ekologických zátěží navrholo MF strategii, podle které připravilo ekologickou zakázku s předpokládanou hodnotou **101 163 mil. Kč** a s cílem uzavřít smlouvu pouze s jedním zhotovitelem (KA č. **09/18**). NKÚ upozorňuje na značná rizika této zakázky spočívající především v neznalosti rozsahu sanačních prací, neprovedení objektivní analýzy nezbytných nákladů a nedostatečném konkurenčním prostředí. Existuje zde nebezpečí vynaložení většího objemu peněžních prostředků, než je skutečně potřebné.

2.4 Finanční prostředky ze zahraničí

NKÚ se systematicky věnuje kontrole hospodaření s finančními prostředky poskytnutými ČR ze zahraničí, zejména z rozpočtu EU, který představuje kvantitativně nejvýznamnější finanční zdroj v této oblasti kontroly.

V roce 2010 NKÚ dokončil tři kontrolní akce, které byly zaměřeny jak na kontrolu nastavení a fungování systémů pro realizaci opatření financovaných z prostředků EU, tak na kontrolu jednotlivých projektů v rámci těchto opatření:

- KA č. **09/09** – výdaje na politiku soudržnosti určené na podporu *Jednotného programového dokumentu regionu soudržnosti Praha pro Cíl 2 /JPD 2I,*
- KA č. **09/12** – podpora českého rybářství spolufinancovaná z prostředků EU prostřednictvím operačních programů */OP/ Rozvoj venkova a multifunkční zemědělství /RVMZ/ a Rybářství,*
- KA č. **10/01** – úhrada nákladů intervencí na trhu a vývozních subvencí v rámci společné organizace trhu.

Další tři kontrolní akce, při kterých byly kontrolovány mimo jiné i programy SR spolufinancované z prostředků EU, byly zaměřeny především na realizaci cílů financování programů a na ověřování nastavení a dosažení jejich parametrů (KA č. **09/19**, **09/27** a **09/28**). Výsledky těchto kontrolních akcí jsou vzhledem k převažujícímu zaměření kontroly a nejzávažnějším zjištěním uvedeny v předchozích částech výroční zprávy (část 2.2.1 a 2.3).

NKÚ v oblasti čerpání prostředků EU opakovaně upozorňuje na nedostatky v oblasti veřejnosprávní kontroly a současně na potřebu novelizace zákona o finanční kontrole¹⁴, aby lépe odpovídal požadavkům evropských právních předpisů i běžné praxi. Tento zákon nepředpokládá víceúrovňový proces řízení a kontrol, který je v této oblasti uplatňován, a neobsahuje specifickou úpravu delegace pravomocí v oblasti kontrol těchto prostředků. Přesto např. MMR delegovalo výkon předběžné veřejnosprávní kontroly, která předchází rozhodnutím o schválení použití veřejných prostředků, na jiné subjekty (KA č. **09/09**).

Dalším závažným problémem, který NKÚ identifikoval, byl nedostatečně nastavený řídicí a kontrolní systém. Veřejnosprávní kontroly neobsahovaly kontrolu dosažení cílů projektu a neprovéřovaly ani míru naplnění monitorovacích indikátorů vyjma technických parametrů projektů. Dále nebyl metodicky upraven postup pro hlášení podezření na nesrovnalosti řídicímu orgánu. Kontroly prováděné Ministerstvem

¹⁴ Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

zemědělství /MZe/ před schválením projektů nebyly zaměřeny na hodnocení hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti, takže nebyla dodržena zásada řádného finančního řízení (KA č. 09/12). Dále bylo zjištěno:

- V KA č. 09/09 NKÚ konstatoval, že MMR v rámci udržitelnosti projektů nenastavilo kontrolní mechanismy umožňující ověřit realizaci aktivit vymezených projektem, tj. v konkrétním případě realizaci společného výzkumného úkolu.

Monitorovací ukazatele na úrovni projektů nebyly podrobněji definovány po převážnou dobu implementace JPD 2. Pozdním zpracováním jejich obsahového vymezení MMR jakožto řídicí orgán nezabránilo riziku, že pro schvalované projekty nebudou nastaveny relevantní monitorovací ukazatele ze strany konečných příjemců.

Podmínky obsažené v rozhodnutích o přidělení dotace nebyly vždy formulovány jednoznačně a nevytvářely právní jistotu závaznosti dokumentů jak pro příjemce podpory, tak pro orgány kontroly.

Ve třech případech byly neoprávněně proplaceny výdaje v celkové výši **0,74 mil. Kč**. V těchto případech zprostředkující subjekt provedl nedostatečnou kontrolu způsobilosti výdajů. Např. u projektu *Lanová dráha Petřín – sanace zárubních zdí* konečný příjemce zařadil do způsobilých výdajů i výdaje za výsadbu stromů, které nebyly v místech realizace projektu vysázeny.

- V rámci KA č. 09/12 zaměřené na podporu českého rybářství spolufinancovanou z prostředků EU prostřednictvím OP RVMZ a OP *Rybářství* zjistil NKÚ zejména nedostatky v oblastech monitorování účinnosti programu, schvalování projektů a kontrolních aktivit. Dosažené hodnoty stanovených ukazatelů zároveň nesvědčí o úspěšném naplnění cílů podpory rybářství realizované prostřednictvím OP RVMZ. V oblasti administrace podpor vydávalo MZe rozhodnutí o poskytnutí finanční podpory, tato rozhodnutí však neobsahovala veškeré náležitosti požadované zákonem o rozpočtových pravidlech. U OP *Rybářství* bylo zjištěno riziko spočívající v nedostatku projektů vhodných pro vyčerpání prostředků EU a naplnění cílů programu.

Při kontrole vzorku projektů OP RVMZ odhalil NKÚ u téměř čtvrtiny kontrolovaného objemu peněžních prostředků, že byly proplaceny výdaje, u nichž nebyly splněny požadavky předpisů EU.

- V rámci KA č. 10/01 zaměřené na peněžní prostředky státního rozpočtu a EU určené k úhradě nákladů intervencí na trhu a vývozních subvencí v rámci společné organizace trhu NKÚ zjistil, že systém financování vybraných opatření společné organizace trhu je funkční, přesto bylo u kontrolovaných osob zjištěno porušení právních předpisů. Např. MZe v některých případech nepostupovalo v souladu se zákonem o finanční kontrole tím, že neprovádělo systematická vyhodnocování stavu plnění opatření přijatých na základě zjištění zahraničních auditních misí a nepřijalo opatření k některým významným zjištěním interního auditu. Státní zemědělský intervenční fond např. neodmítl nestandardní dodávky sušeného odstředěného mléka, které nesplňovaly požadavky nařízení Evropské komise. Nevyžadoval po skladovatelích, aby mu v souladu s tímto nařízením předávali měsíční výkazy zásob vždy ve stanoveném termínu, a za neplnění této povinnosti je nesankcionoval. NKÚ dále zjistil, že program potravinové pomoci nejchudším osobám není v ČR upraven tak, aby umožňoval širší využití této pomoci.

V oblasti zadávání veřejných zakázek byly opětovně zjišťovány významné nedostatky spočívající v porušování zákonné úpravy, tj. nevyločení uchazečů nesplňujících zadávací podmínky, porušení rovného zacházení v důsledku odlišného hodnocení stejných ukazatelů, uzavření smlouvy s parametry odlišnými od vítězné nabídky apod. Např. MZe při realizaci veřejné zakázky na projekt podpory spotřeby sladkovodních ryb v celkovém objemu cca **150 mil. Kč** nevymezilo jednoznačně soutěžní podmínky, neprovedlo řádně hodnocení podle hodnotících kritérií a nevyřadilo nabídku dodavatele nesplňující zadávací podmínky. U tohoto projektu byly zároveň odhaleny nedostatky související s akceptováním plnění v celkové výši cca **18 mil. Kč**, které v době fakturace nebylo provedeno (KA č. 09/12). Nedostatky v oblasti veřejných zakázek byly zjištěny i v KA č. 09/09.

2.5 Kontrola závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu

Kontrolami typu finanční audit NKÚ každoročně prověřuje spolehlivost údajů účetních závěrek, resp. jejich částí předkládaných jako podklad pro závěrečné účty nejvýznamnějších kapitol státního rozpočtu. Zároveň prověřuje, zda při sestavování závěrečných účtů kapitol postupovaly kontrolované osoby v souladu s příslušnými právními předpisy.

Při těchto kontrolách jsou vyčíslovány zjištěné nedostatky (tj. vyčíslitelné odchylky způsobené nedodržením právních předpisů a další vyčíslitelné nedostatky při sestavování účetních závěrek) a jejich souhrn je porovnáván se stanovenou mezní hodnotou objemu nedostatků, tzv. hladinou významnosti¹⁵. Pokud je celkový objem vyčíslitelných nedostatků vyšší než stanovená hladina významnosti, NKÚ konstatuje, že účetní závěrka nepodává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví, a není proto ani spolehlivým podkladem pro sestavení závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu.

V roce 2010 byly schváleny kontrolní závěry čtyř kontrolních akcí, ve kterých byly prověřovány závěrečné účty kapitol státního rozpočtu *Ministerstvo dopravy* za rok 2008 (KA č. **09/22**), *Ministerstvo práce a sociálních věcí* za rok 2009 (KA č. **10/06**), *Ministerstvo zemědělství* za rok 2009 (KA č. **10/07**) a údaje účetní závěrky České správy sociálního zabezpečení /ČSSZ/ za rok 2009 jako podkladu pro závěrečný účet kapitoly *Ministerstvo práce a sociálních věcí*, a to v části týkající se výdajů na dávky důchodového pojištění (KA č. **09/30**).

V rámci uvedených kontrolních akcí byly prověřovány údaje zahrnuté v účetních závěrkách kontrolovaných osob za uvedená období. Dle údajů účetních závěrek činila celková výše aktiv **44 996 mil. Kč**, celková výše příjmů byla **43 005 mil. Kč** a celková výše výdajů byla **488 430 mil. Kč**.

Podle rozsahu zjištěných nedostatků NKÚ konstatoval, že jediné účetní závěrka MD za rok 2008 nepodávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými právními předpisy, a nebyla tak ani spolehlivým podkladem pro sestavení závěrečného účtu této kapitoly. Naopak účetní závěrky MPSV a MZe za rok 2009 a údaje o výdajích ČSSZ v oblasti dávek důchodového pojištění byly spolehlivými podklady pro sestavení závěrečných účtů příslušných kapitol. V případě MPSV tak lze konstatovat, že došlo ke zlepšení stavu, neboť za předchozí kontrolované roky 2006 až 2008 účetní závěrky věrný a poctivý obraz nepodávaly. Ke zlepšení došlo také u MZe oproti předchozí kontrolované účetní závěrce za rok 2008.

Při provádění kontrolních akcí však byly zjištěny některé závažné nedostatky v podkladech sloužících pro zpracování závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu, na které NKÚ opakovaně upozorňoval již v předchozích letech. Kontrolované osoby nevedly správné, úplné a průkazné účetnictví ve smyslu zákona o účetnictví a dalších předpisů, např.:

- MD nesprávně ocenilo majetkové účasti státu (akcie společnosti České dráhy) jmenovitou hodnotou, což vedlo k zásadnímu podhodnocení konečného zůstatku příslušného majetkového účtu vykázaného ve výkazu rozvaha o **19 454 mil. Kč** (KA č. **09/22**).
- MPSV v roce 2009 neúčtovalo na příslušných majetkových účtech o majetku v celkové výši **179 mil. Kč**, MZe ve výši **25 mil. Kč** (KA č. **10/06** a **10/07**).
- MD v několika případech duplicitně účtovalo přijaté faktury, čímž nadhodnotilo stav závazků vykázaných ve výkazu rozvaha o **31 mil. Kč** (KA č. **09/22**).
- MZe ve výkazu o plnění rozpočtu klasifikovalo investiční výdaje ve výši **29 mil. Kč** jako výdaje neinvestiční (KA č. **10/07**).
- MD účtovalo o majetku ve výši **20 mil. Kč**, se kterým nebylo příslušné hospodařit (KA č. **09/22**).
- Při provedení inventury majetku MZe nezjistilo skutečný stav majetku, resp. vykazovalo technické zhodnocení ve výši **128 mil. Kč** jako službu, ačkoli se jednalo o dlouhodobý nehmotný majetek. Nedostatky v provádění inventarizace majetku a závazků byly zjištěny u většiny kontrolovaných subjektů (KA č. **09/22**, **10/06**, **10/07**).

Výsledky kontrolních akcí ukázaly také na porušování právních norem upravujících hospodaření kontrolovaných osob. Úřad práce hl. m. Prahy neoprávněně použil peněžní prostředky v celkové výši **293 mil. Kč**, když před provedením rozpočtového opatření uskutečnil výdaje nad výši rozpočtovanou podle paragrafů a položek rozpočtové skladby (KA č. **10/06**). Neoprávněně použít peněžních prostředků ve výši **4 mil. Kč** bylo zjištěno také u MD (KA č. **09/22**).

¹⁵ V souladu s doporučeními mezinárodních standardů INTOSAI bývá nejvyšší možná míra špatné evidence, kterou uživatelé výkazů mohou sledovat jako ještě přijatelnou, stanovena v rozsahu 0,5–2 % z hodnoty, která nepřiměřeněji zobrazuje rozsah finanční činnosti dané účetní jednotky; v podmínkách prověřovaných správců kapitol SR byly jako nepřiměřenější rozsahu finanční činnosti posuzovány celkové hodnoty jejich výdajů.

Jednou z příčin nedostatků zjišťovaných při kontrolách typu finanční audit je skutečnost, že kontrolované osoby neměly zaveden účinný vnitřní kontrolní systém, který by byl způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat rizika související s činnostmi, které jsou předmětem účetnictví (KA č. 09/22, 10/06, 10/07).

Součástí každé kontroly typu finanční audit je i vyhodnocení opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při předchozích kontrolních akcích. Z výše uvedeného lze odvodit, že některé nedostatky a nesprávnosti se neustále opakují především z důvodu nedůsledné realizace opatření přijatých k nápravě. Nejčastějším případem je opakování nedostatků při provádění inventarizací.

Kromě výše popsaných výsledků kontrolní činnosti existují i další přínosy kontrolních akcí typu finanční audit. Jedná se zejména o poznatky z kontrol, které mohou být využity v legislativní činnosti. Dalším přínosem je podpora dobré účetní praxe přispívající k přípravě a předkládání vysoce kvalitních účetních a finančních informací a také preventivní působení výsledků kontrol směrem k ostatním potenciálním kontrolovaným osobám s ohledem na veřejnou dostupnost kontrolních závěrů. Z kontrolních akcí tak v roce 2010 vyplynulo:

- Současné předpisy regulující účetnictví organizačních složek státu řeší nedostatečně a nejednoznačně problematiku zařizování majetkových účastí podle míry uplatňovaného vlivu na osoby představující majetkovou účast, tj. podle vlivu rozhodujícího a podstatného a na ostatní majetkové účasti. Na tuto skutečnost je ze strany NKÚ upozorňováno opakovaně několik posledních let, tento stav však nadále přetrvává (KA č. 10/06 a 10/07).
- Vybrané státní instituce jakožto specifický plátcé mzdy spravují desetitisíce exekučních případů měsíčně, agenda exekučních srážek je často velice rozsáhlá a jsou s ní spojeny značné finanční náklady, které jsou hrazeny ze státního rozpočtu. Případná změna legislativy, která by umožňovala uplatnit plátcům mzdy nárok na úhradu nákladů souvisejících s exekucí, by vedla k hospodárnějšímu využívání státních prostředků (KA č. 09/30).

V roce 2011 bude cílem kontrolních akcí v této oblasti také vyhodnocení provázanosti a připravenosti právních předpisů v oblasti účetnictví nově zavedených od roku 2010, včetně jejich ustanovení účinných od roku 2011.

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

NKÚ předložil Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR stanovisko k návrhu *Státního závěrečného účtu ČR za rok 2009* a stanovisko ke *Zprávě o plnění státního rozpočtu ČR za 1. pololetí 2010*¹⁶.

Stanovisko k návrhu státního závěrečného účtu shrnovalo nejzávažnější nedostatky zjištěné kontrolní činností NKÚ a obsahovalo hodnocení závěrečných účtů rozpočtových kapitol. Samostatně byly uvedeny obecné poznatky NKÚ z kontrolních akcí typu finanční audit a z kontrolních akcí zaměřených na čerpání peněžních prostředků z rozpočtu Evropské unie.

NKÚ ve stanovisku k návrhu státního závěrečného účtu upozornil na některé základní problémy, které mají vliv na strukturu a plnění státního rozpočtu a dlouhodobě souvisí se systémem rozpočtování, vykazování a s právní úpravou veřejných financí. Jedná se zejména o neplnění rozpočtových příjmů, vysoký podíl mandatorních výdajů, možnost nárokování nevyčerpaných výdajů v následujících letech, rizika plynoucí z realizace státních záruk a nejasnost metodiky při vykazování údajů za oblast financování schodku SR. V hodnocení závěrečných účtů jednotlivých rozpočtových kapitol NKÚ uvedl nedostatky v rozsahu a kvalitě jejich zpracování a konstatoval, že velká část správců kapitol státního rozpočtu nezveřejňuje závěrečné účty požadovaným způsobem.

Ve stanovisku ke *Zprávě o plnění státního rozpočtu ČR za 1. pololetí 2010* NKÚ komentoval vykázané plnění hlavních ukazatelů státního rozpočtu a upozornil na některé přetrvávající problémy, které by mohly negativně působit na další plnění státního rozpočtu. Závažným problémem je trend zvyšování schodku v systému důchodového pojištění. V oblasti čerpání kapitálových výdajů dochází každoročně k nerovnoměrnému čerpání, přičemž se jejich značná část kumuluje do posledního čtvrtletí roku. NKÚ opět uvedl jako jeden z nedostatků *Zprávy o plnění státního rozpočtu ČR za 1. pololetí 2010* absenci číselných údajů v její části zaměřené na výhled plnění státního rozpočtu do konce roku 2010.

¹⁶ Tato stanoviska NKÚ předkládá na základě ustanovení § 5 zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu.

2.7 Projednávání kontrolních závěrů v orgánech Parlamentu ČR a vládě ČR

Každý kontrolní závěr je bezprostředně po svém schválení zaslán předsedům obou komor Parlamentu ČR a předsedovi vlády ČR. Těmto institucím NKÚ zasílá rovněž svou výroční zprávu, stanovisko ke státnímu závěrečnému účtu a stanovisko k plnění státního rozpočtu.

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

Kontrolní výbor v roce 2010 projednal celkem pět kontrolních závěrů NKÚ. Kontrolní závěr je ve výboru projednáván většinou za účasti prezidenta či viceprezidenta NKÚ, člena NKÚ, který řídil příslušnou kontrolní akci, a představitelů kontrolovaných osob. Ke každému kontrolnímu závěru přijímá kontrolní výbor usnesení, v němž bere příslušný KZ na vědomí. Pokud byl již KZ projednán ve vládě ČR, bere kontrolní výbor na vědomí nejen daný KZ, ale i stanovisko dotčeného resortu k tomuto KZ. Usnesení často konstatuje zjištěné nedostatky a zároveň žádá vládu, dané ministerstvo či ministra o nápravu, případně o předložení dalších materiálů (koncepce, zprávy, seznam opatření k nápravě apod.). Přehled kontrolních závěrů projednaných v roce 2010 kontrolním výborem a shrnutí přijatých usnesení jsou uvedeny v příloze č. 3 této výroční zprávy.

Vláda ČR projednává všechny kontrolní závěry. Kontrolní závěr je zaslán předsedovi vlády a ten jej předá příslušnému resortu ke stanovisku. Poté je daný kontrolní závěr spolu se stanoviskem resortu projednán na schůzi vlády za přítomnosti prezidenta NKÚ. V roce 2010 vláda projednala 27 kontrolních závěrů NKÚ. Ke každému kontrolnímu závěru přijala usnesení, kterým jej vzala na vědomí, stejně tak jako stanovisko nebo informaci příslušného resortu. Ve většině případů mělo toto usnesení ukládací část, často byl uveden i termín, dokdy má příslušný ministr podat vládě informaci o plnění přijatých opatření. Přehled kontrolních závěrů projednaných vládou v roce 2010 a shrnutí uložených opatření jsou uvedeny v příloze č. 4 této výroční zprávy.

2.8 Součinnost s orgány činnými v trestním řízení

V roce 2010 NKÚ nepodal žádné trestní oznámení. Spisový materiál trestního oznámení podaného v roce 2009 v souvislosti s kontrolní akcí č. 07/27, zaměřenou na prostředky státního rozpočtu poskytnuté v souvislosti s pořádáním Mistrovství světa v klasickém lyžování v roce 2009, byl dle sdělení Policie České republiky využit k samostatnému projednání skutků, ve kterých byly nalezeny konkrétní skutečnosti nasvědčující spáchání trestného činu. V pěti případech bylo zahájeno trestní stíhání podle § 160 odst. 1 trestního řádu¹⁷. Další oznámené skutečnosti byly Policií České republiky nadále prověřovány.

Orgány činné v trestním řízení si v roce 2010 vyžádaly součinnost celkem v deseti případech. Na základě jejich žádosti jim NKÚ poskytl ve všech případech kontrolní materiály z kontrolních akcí a prezident NKÚ zbavil podle ustanovení § 23 zákona o NKÚ z důvodu důležitého státního zájmu sedm zaměstnanců povinnosti mlčenlivosti.

¹⁷ Zákon č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (trestní řád).

III. Finanční zhodnocení kontrolní činnosti

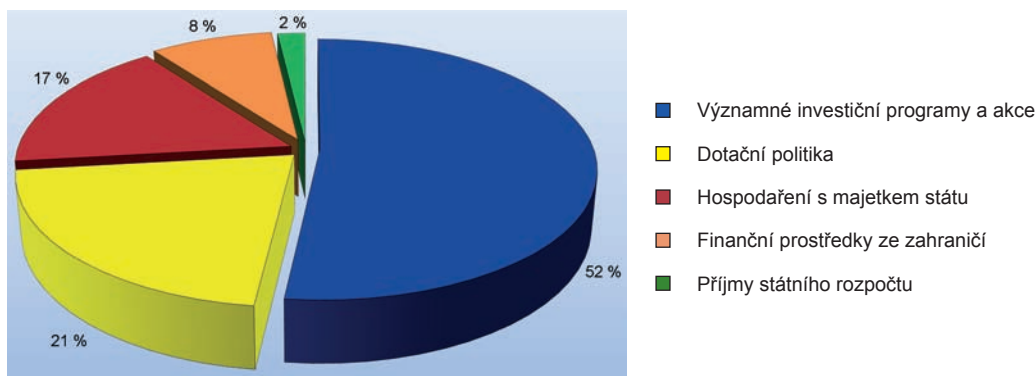
1. Souhrnné finanční zhodnocení kontrolních akcí

V rámci vyhodnocení kontrolních akcí za uplynulý rok sleduje NKÚ také souhrnné finanční zhodnocení kontrolní činnosti prostřednictvím ukazatele celkového objemu zkontrolovaných finančních prostředků a majetku. Jedná se především o informativní údaj, který vypovídá o celkovém rozsahu zkontrolovaných položek příjmů a výdajů státního rozpočtu, finančních prostředků poskytnutých ČR z EU, majetku státu a ostatních finančních prostředků (např. mimorozpočtových prostředků státních fondů). Celkový objem zkontrolovaných finančních prostředků a majetku je ovlivněn zejména počtem kontrolních akcí a také předmětem a cíli provedených kontrol.

V kontrolních akcích, jejichž kontrolní závěry byly schváleny v roce 2010, byly zkontrolovány finanční prostředky a majetek v celkovém objemu **124 608 mil. Kč¹⁸**.

Strukturu celkového zkontrolovaného objemu finančních prostředků a majetku za rok 2010 znázorňuje graf č. 3. Finanční prostředky a majetek zkontrolované v jednotlivých akcích byly vyčísleny podle jednotlivých oblastí kontroly, které byly uvedeny v předchozích částech této výroční zprávy.

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



Z grafu vyplývá, že největší objem zkontrolovaných prostředků z uvedených oblastí obsáhly kontrolní akce zaměřené na oblast významných investičních programů a akcí státu. Největší podíl zkontrolovaných prostředků a majetku připadl na kontrolní akce zaměřené na projekty dopravní infrastruktury.

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

Na základě kontrolních zjištění NKÚ v odůvodněných případech naplňuje svoji oznamovací povinnost územním finančním orgánům podle zákona č. 337/1992 Sb. Konkrétní kontrolní zjištění, která mají vztah k daňovým povinnostem kontrolovaných osob a u kterých lze ztrátu prokazatelně vyjádřit, mohou být využita příslušnými finančními úřady pro vymáhání finančních prostředků nebo k přijetí opatření zamezujících neoprávněnému nakládání se státním majetkem.

V roce 2010 bylo v rámci oznamovací povinnosti příslušným finančním úřadům či regionálním radám regionů soudržnosti¹⁹ odesláno celkem 17 oznámení, která souvisela s výdajovou stránkou státního rozpočtu. Celková částka finančních prostředků v odeslaných oznámeních (včetně kontrolních akcí typu finanční audit) činila **407 mil. Kč**.

¹⁸ Do celkového objemu nejsou zahrnuty údaje z kontrolních akcí, které byly zaměřeny na kontroly závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu (viz část 2.5 této výroční zprávy). Dále nejsou započítány finanční prostředky posuzované při kontrole strategických a koncepčních materiálů a obdobně ani celkové objemy prostředků programů při kontrolách činností jejich správců nebo zprostředkujících subjektů. V oblasti příjmů státního rozpočtu není v objemu zkontrolovaných finančních prostředků zahrnuta hodnota (základ DPH) prověřených intrakomunitárních transakcí v rámci EU.

¹⁹ Oznamovací povinnost vůči regionálním radám regionů soudržnosti vychází ze zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

IV. Zhodnocení ostatní činnosti

1. Další činnosti NKÚ související s kontrolní činností

V meziresortním připomínkovém řízení podle *Legislativních pravidel vlády* se NKÚ vyjadřoval k návrhům právních předpisů, které se ho týkaly jako organizační složky státu nebo které souvisely s jeho působností. V roce 2010 obdržel NKÚ k posouzení celkem 141 návrhů právních předpisů. Konkrétní připomínky vycházející především z poznatků z kontrolní činnosti uplatnil NKÚ k 37 návrhům.

Zvýšená pozornost byla věnována formulaci připomínek k návrhu novely Ústavy České republiky, jehož cílem je rozšířit rozsah působnosti NKÚ zejména s ohledem na možnost kontroly hospodaření s majetkem územních samosprávných celků, a na něj navazujícímu návrhu novely zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu.

2. Mezinárodní spolupráce

Mezinárodní spolupráce byla v roce 2010 zaměřena především na aktivity v rámci Evropské unie, dále na akce pořádané organizacemi INTOSAI a EUROSAI, schůzky v rámci koordinovaných kontrol a bilaterální spolupráci. Bilaterální spolupráce NKÚ probíhala zejména s nejvyššími kontrolními institucemi Slovenské republiky, Spolkové republiky Německo a s Evropským účetním dvorem /EÚD/.

Zástupci NKÚ se v zahraničí zúčastnili celkem 52 akcí. Jednalo se zejména o akce spojené s členstvím v Evropské unii, o schůzky pracovních skupin a konference INTOSAI, bilaterální návštěvy a různé semináře a workshopy zaměřené na kontrolní problematiku. Náplní těchto akcí byla především témata spojená s auditem výkonnosti, s kontrolou investic do informačních technologií či s kontrolou DPH a životního prostředí. Strukturu zahraničních cest zástupců NKÚ znázorňuje graf č. 4.

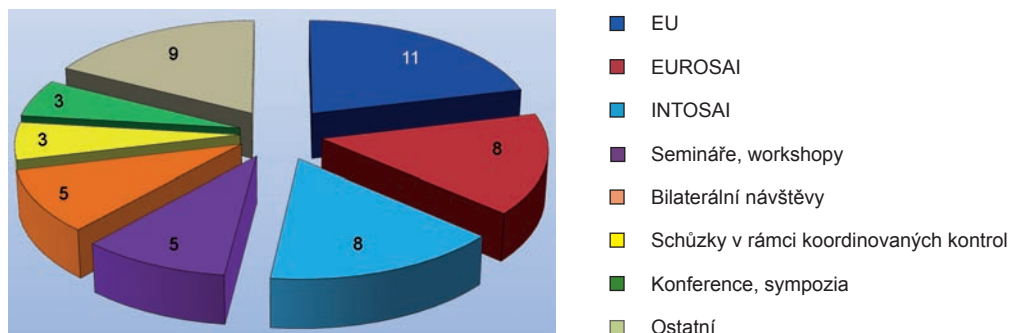
Stěžejní událostí mezinárodní spolupráce byl XX. kongres INTOSAI, který se uskutečnil v jihoafrickém Johannesburgu. Hlavními tématy kongresu byly důležitost a přínosy nejvyšších kontrolních institucí /SAI/ a auditů v oblasti životního prostředí a udržitelného rozvoje. Na kongresu byly předneseny také příspěvky vedoucích představitelů regionálních uskupení působících v rámci INTOSAI o činnosti těchto skupin a prezentace předsedů pracovních skupin INTOSAI o plnění cílů a úkolů v období 2007–2010 a o plánech pro období 2010–2013. Na kongresu byla rovněž schválena řada mezinárodních standardů nejvyšších auditních institucí, tzv. ISSAI, z oblasti finančního auditu, auditu výkonnosti, auditu legality aj. a několik auditních příruček vytvořených pracovními skupinami. Kongresem byla oficiálně schválena také příručka s názvem *Audit v oblasti udržitelné energie*, která byla vypracována pod vedením NKÚ.

Další významnou událostí byla schůzka prezidentů SAI zemí Visegrádské čtyřky, Rakouska a Slovinska (V4+2), která proběhla na podzim ve slovenské Sielnici, a dále schůzka Kontaktního výboru nejvyšších představitelů SAI zemí EU a EÚD, která se uskutečnila v říjnu v Lucemburku. Tématem tohoto jednání byla např. úloha národních parlamentů po přijetí *Lisabonské smlouvy*, otázky související s připravovanou revizí finančního nařízení EU a nezávislost SAI.



Jednání XX. kongresu INTOSAI a schůzka V4+2

Graf č. 4: Počet a zaměření zahraničních cest zástupců NKÚ za rok 2010



V roce 2010 zorganizoval NKÚ v České republice celkem 31 mezinárodních akcí. Strukturu mezinárodních akcí pořádaných NKÚ znázorňuje graf č. 5.

Významnou událostí byl zejména seminář EUROSAI a Kontaktního výboru věnovaný kontrole společné zemědělské politiky /SZP/, který NKÚ uspořádal ve spolupráci s EÚD. Semináře se zúčastnilo téměř 70 zástupců národních SAI, pozváni byli také představitelé Evropské komise, Ministerstva zemědělství a Státního zemědělského intervenčního fondu. Přítomní si mohli vyměnit zkušenosti v otázkách koordinace auditů v oblasti SZP, seznámit se s metodikami provádění těchto auditů, porovnat přístupy k posuzování nesrovnalostí zjištěných při kontrole i prodiskutovat možnosti provádění auditu výkonnosti.

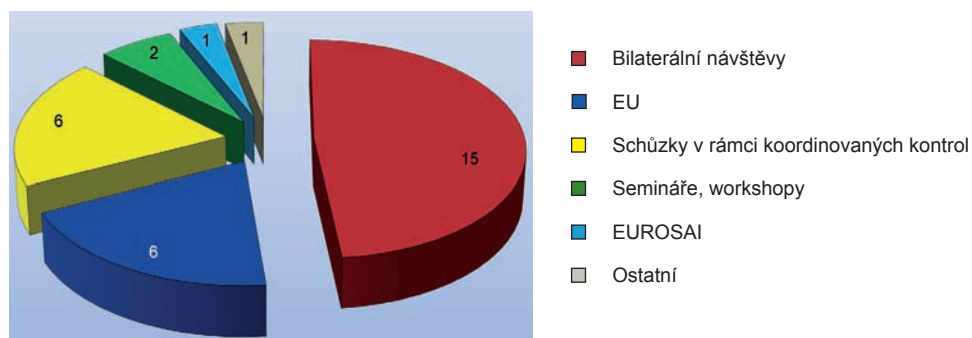


Účastníci semináře na téma společné zemědělské politiky

Další významnou událostí pořádanou NKÚ byla schůzka styčných pracovníků SAI Evropské unie, EÚD a SAI kandidátských zemí, která byla zaměřena na otázky finančního řízení EU, činnost a směřování pracovních skupin a náplň činnosti Kontaktního výboru v budoucnu.

Ve spolupráci s organizací EUROCONTROL proběhl seminář věnovaný auditu ve veřejném sektoru a auditu mezinárodní organizace.

Graf č. 5: Počet a zaměření mezinárodních akcí pořádaných NKÚ v roce 2010

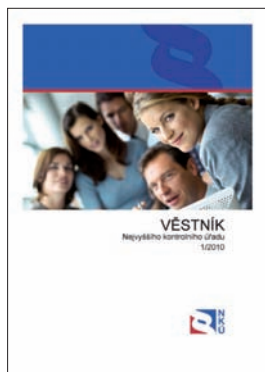


Jako každoročně připravil NKÚ i v roce 2010 prezentaci o své činnosti pro velvyslance zemí EU v ČR. V rámci bilaterální spolupráce navštívili NKÚ generální auditorka SAI Kypru, předseda a místopředsedové SAI Slovenska a proběhlo jednání s odborníky z EÚD, ze SAI Německa, Slovenska, Gruzie a Indonésie.

V roce 2010 byla se SAI Německa dokončena společná kontrola správy DPH. Se SAI Polska a dalšími 12 SAI byla realizována kontrola zaměřená na integraci osob se zdravotním postižením, jejíž závěrečná zpráva bude dokončena a publikována v prvním pololetí roku 2011. Podpisem memoranda o porozumění byla započata nová forma spolupráce mezi NKÚ a EÚD a byl zahájen pilotní projekt koordinovaného auditu v oblasti rozvoje venkova. Ve stejném roce se v ČR uskutečnily také čtyři auditní mise Evropského účetního dvora, kterých se NKÚ účastnil jako pozorovatel. Ve třech dalších případech auditoři EÚD nenavštívili ČR osobně, pouze požádali NKÚ o zprostředkování a zaslání podkladů.

3. Činnosti NKÚ ve vztahu k veřejnosti

3.1 Publikační činnost



Věstník NKÚ (ročník XVIII) byl publikován ve čtyřech částkách, vždy na konci kalendářního čtvrtletí. V jednotlivých částkách bylo zveřejněno celkem 25 kontrolních závěrů, výroční zpráva za rok 2009, dodatky a změny plánu kontrolní činnosti a plán kontrolní činnosti na rok 2011. Výstupy z jednotlivých kontrolních akcí byly také pravidelně zveřejňovány na webových stránkách NKÚ.



V květnu 2010 NKÚ potřeť v řadě vydal publikaci **EU report 2010 – Zpráva o finančním řízení prostředků Evropské unie v ČR**. Tato publikace je odrazem snahy NKÚ podat komplexní informaci o problematice finančních vztahů v rámci řízení rozpočtu Evropské unie z pohledu orgánu externí kontroly. Vychází z podkladových dat týkajících se zejména roku 2009, zároveň podává souhrnné informace o programovém období 2004–2006 a poznatky z aktuálního programového období 2007–2013.

EU report 2010 je určen nejen institucím odpovědným za finanční řízení prostředků rozpočtu Evropské unie, ale rovněž dalším zájemcům z řad odborné veřejnosti v České republice i v zahraničí.

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

V roce 2010 NKÚ obdržel 11 žádostí o informace podle zákona č. 106/1999 Sb. Žádosti byly vyřízeny v zákonem stanovených lhůtách. Ve čtyřech případech NKÚ poskytl požadované informace bez omezení, čtyři žádosti odložil ze zákonných důvodů (nedoplnění zákonných náležitostí žádosti, nezaplacení úhrady nákladů, věcná nepříslušnost, požadavek na vytvoření nové informace). Jedna žádost byla vyřízena poskytnutím požadovaných informací, které se týkaly působnosti NKÚ, a část této žádosti byla z důvodu nepříslušnosti odložena.

Ve dvou případech vydal NKÚ rozhodnutí o odmítnutí části žádosti, resp. žádostem zčásti nevyhověl, neboť tazatelé požadovali informace, které se v prvním případě vztahovaly výlučně k vnitřním pokynům NKÚ a v druhém případě se týkaly osobních údajů fyzické osoby. Ostatním částem těchto žádostí NKÚ vyhověl a požadované informace poskytl.

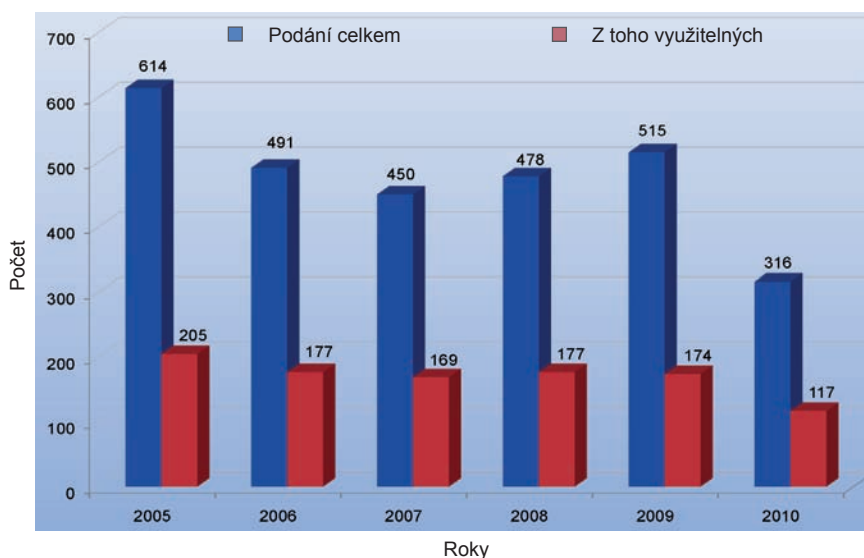
Proti vydaným rozhodnutím o odmítnutí části žádosti nebyly podány opravné prostředky. V roce 2010 nebyly na postup NKÚ při vyřizování žádostí o informace podány stížnosti podle zákona č. 106/1999 Sb.

3.3 Podání občanů

V roce 2010 NKÚ zaevidoval 316 písemných podání (žádostí, stížností, dotazů apod.) občanů a institucí. Oproti roku 2009 došlo k poklesu počtu písemných podání, tento pokles však byl kompenzován vyšším počtem podání osobních a telefonických.

Podání byla vyhodnocena z hlediska případné využitelnosti obsahu při kontrolní činnosti NKÚ. Využitelná podání jsou pak k dispozici kontrolním odborům jako doplňkový informační zdroj v rámci již probíhajících kontrolních akcí. Mimo to jsou využívána i pro přípravu podnětů pro plán kontrolní činnosti. V roce 2010 evidoval NKÚ 117 takto využitelných podání, tj. 37,1 % celkového počtu. Využitelná podání se týkala především oblasti výstavby pozemních komunikací, zemědělství a investic do ochrany životního prostředí.

Graf č. 6: Přehled celkového počtu podání a jejich využitelnosti pro kontrolní činnost za roky 2005 až 2010



4. Hospodaření s rozpočtovými prostředky kapitoly NKÚ v roce 2010

4.1 Plnění závazných ukazatelů kapitoly NKÚ

Rozpočet kapitoly 381 – *Nejvyšší kontrolní úřad* byl schválen zákonem č. 487/2009 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2010. Byla provedena dvě vázání výdajů prostředků na základě usnesení rozpočtového výboru Poslanecké sněmovny č. 820 ze dne 9. 3. 2010 a č. 19 ze dne 11. 8. 2010 v celkové výši 29 710 tis. Kč.

Tabulka č. 1: Plnění závazných ukazatelů rozpočtu příjmů a výdajů v roce 2010 (v tis. Kč)

Ukazatel	Schválený rozpočet	Konečný rozpočet ²⁰	Plnění	Plnění v %
Souhrnné ukazatele:				
Příjmy celkem	564	564	828,73	146,94
Výdaje celkem	592 875	563 165	542 595,89	96,35
Specifické ukazatele:				
Příjmy	564	564	828,73	146,94
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů NKÚ	592 875	563 165	542 595,89	96,35
v tom:				
– náhrady výdajů spojených s výkonem funkce	4 262	4 262	3 116,49	73,12
– neinvestiční transfery mezinárodním organizacím	150	102	101,44	99,45
– ostatní výdaje NKÚ	588 463	558 801	539 377,96	96,52
Průřezové ukazatele:				
Platy zaměstnanců a ostatní platby za proved. práci	264 549	261 904	256 916,59	98,09
Povinné pojistné hrazené zaměstnavatelem	89 947	89 047	86 974,64	97,67
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	4 860	4 811	4 779,08	99,34
Platy zaměstnanců v pracovním poměru	243 000	241 758	238 972,59	98,85
Výdaje na financování programu 281 010	55 270	39 990	39 450,85	98,65

Příjmy

Vlastní příjmy činily 828,73 tis. Kč, tj. 146,94 % schváleného i konečného rozpočtu.

Výdaje

Celkové výdaje byly čerpány v částce 542 595,89 tis. Kč, tj. 96,35 % konečného rozpočtu. Nejvyšší podíl zaujímají výdaje na platy a s nimi související výdaje (63,38 %).

Všechny závazné ukazatele rozpočtové kapitoly NKÚ byly v roce 2010 dodrženy.

4.2 Nároky z nespotřebovaných výdajů

Usnesením rozpočtového výboru PS PČR č. 19 ze dne 11. 8. 2010 došlo ke snížení nároků z nespotřebovaných výdajů o polovinu, tj. o 74 077 tis. Kč. K 31. 12. 2010 byl stav nároků z nespotřebovaných výdajů celkem 66 685,61 tis. Kč. Vzhledem k ukončení programu reprodukce majetku byly nároky z nespotřebovaných výdajů k 31. 12. 2010 sníženy o částku 7 391,69 tis. Kč.

4.3 Výdaje na financování programů reprodukce majetku

Rozpočtové prostředky byly vynaloženy na zabezpečení programu 281 010 – *Rozvoj a obnova materiálně technické základny Nejvyššího kontrolního úřadu*, a to na informační a komunikační technologie a reprodukci majetku. Bylo vyčerpáno celkem 39 450,85 tis. Kč. Program byl v souladu se svou dokumentací k 31. 12. 2010 ukončen.

4.4 Povinný audit

Roční účetní závěrka NKÚ k 31. 12. 2010 byla ve smyslu ustanovení § 33 odst. 3 zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, v platném znění, ověřena auditorem. Ověřen byl také výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správce kapitoly /finanční výkaz/ sestavený k témuž datu. Podle výroku auditora „účetní závěrka a finanční výkaz podávají věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Nejvyššího kontrolního úřadu k 31. 12. 2010 a nákladů a výnosů a výsledku jeho hospodaření a příjmů a výdajů za rok končící 31. 12. 2010 v souladu s českými účetními předpisy“.

²⁰ Konečným rozpočtem se rozumí rozpočet po všech změnách (včetně vázaní výdajů).

5. Interní audit

Činnost odboru interního auditu vycházela ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb.

Činnost odboru interního auditu byla prováděna na základě plánu interního auditu na rok 2010, který byl schválen prezidentem NKÚ a zahrnoval celkem pět interních auditů. Interní audity byly zaměřeny na inventarizaci majetku a závazků, provozní výdaje, provoz služebních vozidel, ochranu osobních údajů a na správu pohledávek a škod. Výsledky auditů ukončených v roce 2010 byly projednány s vedoucími zaměstnanci auditovaných útvarů. Ke všem nedostatkům zjištěným při výkonu auditu byla přijata adresná, konkrétní a termínovaná opatření. Plnění přijatých opatření bude auditory ověřeno v roce 2011.

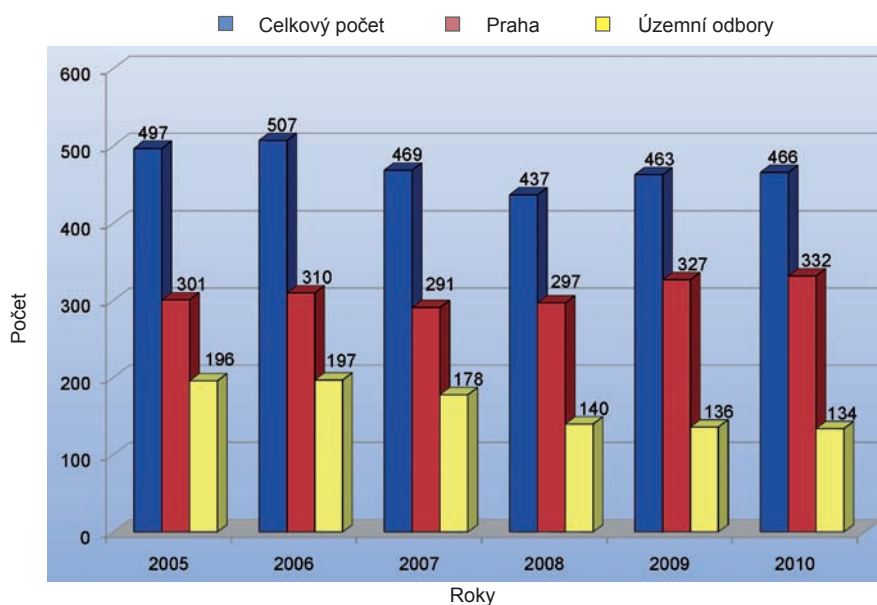
Při výkonu interních auditů nebyla identifikována žádná závažná zjištění ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole.

6. Personální zajištění činnosti NKÚ

V roce 2010 na NKÚ pracovalo celkem **466 zaměstnanců**²¹, přičemž celkový počet zaměstnanců kontrolní sekce činil 331 zaměstnanců (71 %). Vývoj průměrného počtu zaměstnanců NKÚ a zaměstnanců pražských a územních odborů za období let 2005–2010 znázorňuje graf č. 7. Z grafu je patrné, že celkový počet zaměstnanců se v roce 2010 oproti roku 2009 téměř nezměnil.

V průběhu roku bylo nově přijato 28 zaměstnanců a 30 zaměstnanců ukončilo pracovní poměr (k dalším pohybům ve stavu došlo v důsledku čerpání mateřských a rodičovských dovolených). Z celkového počtu zaměstnanců, kteří ukončili pracovní poměr, osm zaměstnanců (27 %) ukončilo pracovní poměr z důvodu odchodu do starobního důchodu a jeden zaměstnanec (3 %) odešel v důsledku organizačních změn, které proběhly v roce 2010.

Graf č. 7: Přehled počtu zaměstnanců NKÚ za období 2005–2010 (průměrný přepočtený stav zaměstnanců za daný rok)

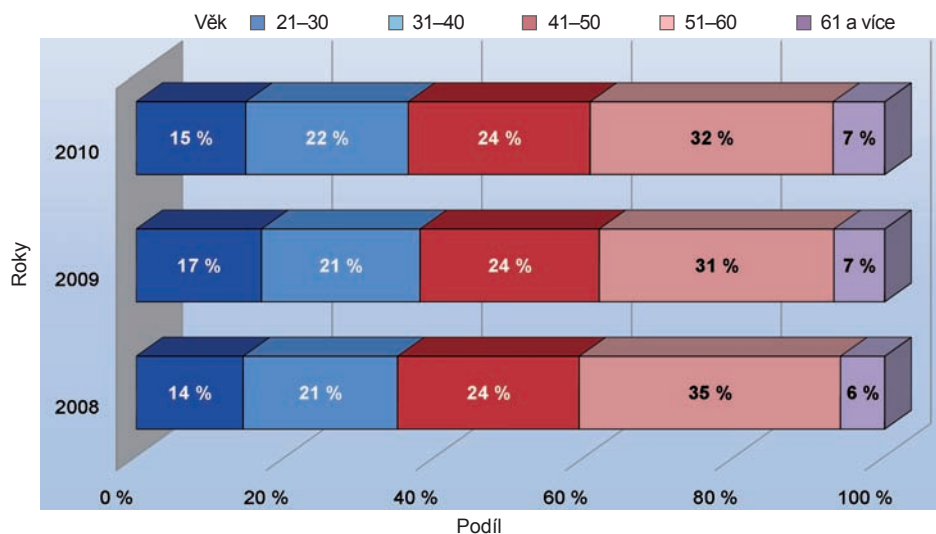


Věkovou strukturu zaměstnanců NKÚ k 31. 12. 2010, včetně srovnání s roky 2008 a 2009, znázorňuje graf č. 8.

Průměrný věk zaměstnanců NKÚ v roce 2010 dosáhl 45,5 let, oproti roku 2009, kdy činil 44,9 let, mírně vzrostl. V roce 2008 dosáhl hodnoty 45,8 let.

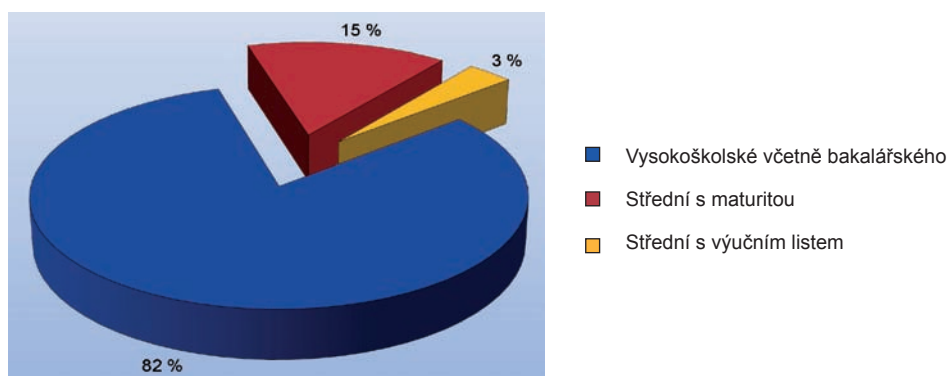
²¹ Průměrný přepočtený stav zaměstnanců za rok 2010.

Graf č. 8: Přehled věkové struktury zaměstnanců NKÚ za období 2008–2010 (celkový stav zaměstnanců k 31. 12. daného roku)



Kvalifikační struktura se oproti roku 2009 příliš nezměnila. **K 31. 12. 2010 mělo vysokoškolské vzdělání celkem 379 zaměstnanců, tj. 81,5 %.**

Graf č. 9: Přehled struktury zaměstnanců NKÚ podle dosaženého vzdělání k 31. 12. 2010

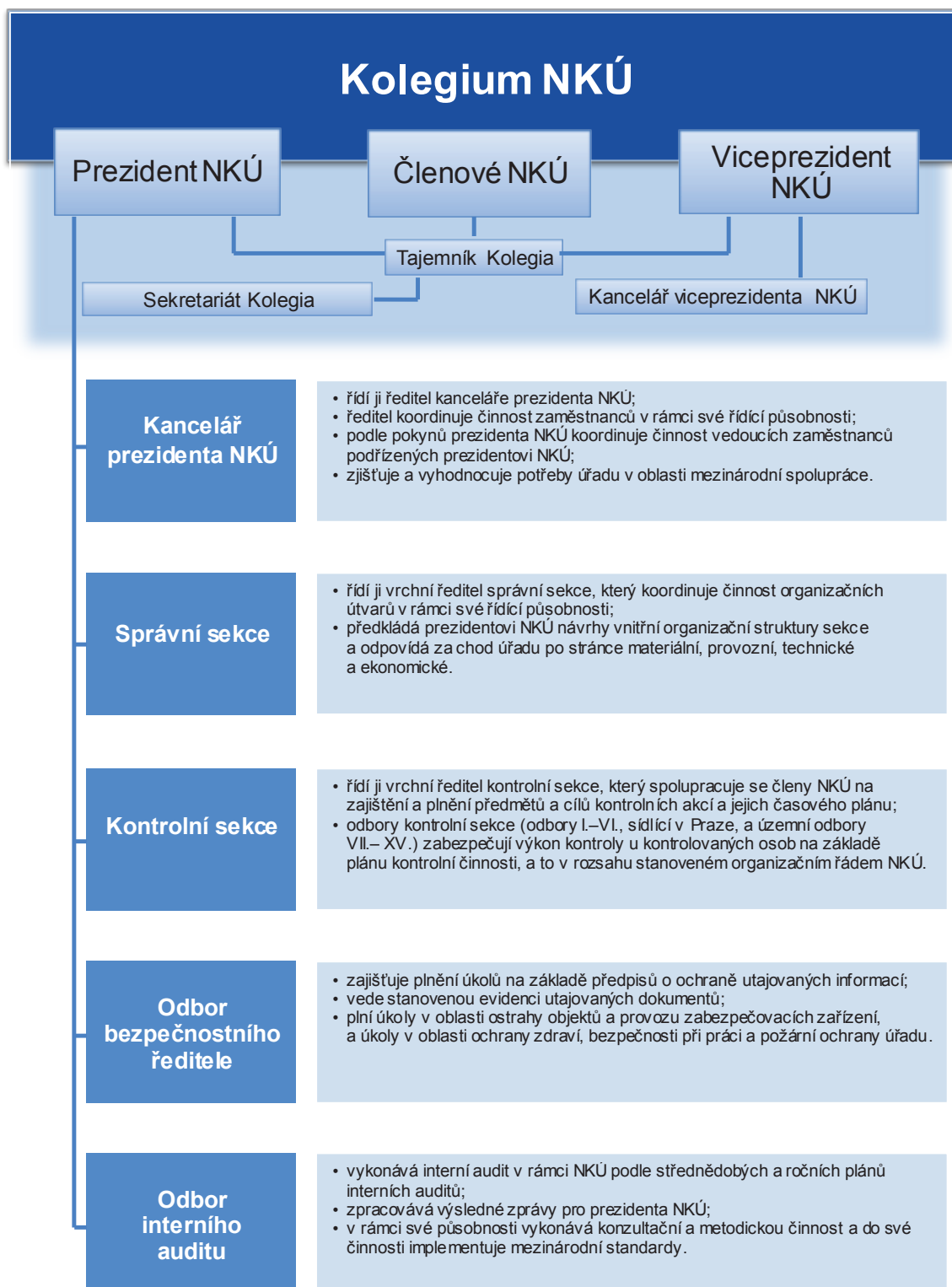


V roce 2010 byla vzdělávací činnost na NKÚ stejně jako v předchozích letech zaměřena především na prohlubování a zvyšování odborné kvalifikace pracovníků kontrolní sekce.

Tak jako v předchozích letech byla věnována pozornost vstupnímu vzdělávání nových zaměstnanců. V roce 2010 bylo do vstupního vzdělávání zařazeno 64 zaměstnanců. Vstupní vzdělávání je rozčleněno do tří samostatných stupňů a přizpůsobeno jednotlivým úsekům pracovní činnosti. První i druhý stupeň vstupního vzdělávání jsou zakončeny testem, třetí stupeň závěrečným přezkoušením před komisí.

Zaměstnanci měli i v roce 2010 možnost využít při zvyšování jazykové kvalifikace systém motivačních nástrojů k samostatnému jazykovému vzdělávání. Předpokladem pro zařazení zaměstnance do tohoto systému motivací bylo předložení jazykového certifikátu z jazykové zkoušky dle evropského referenčního rámce. K 31. prosinci 2010 úspěšně složilo 134 zaměstnanců NKÚ některou ze standardizovaných jazykových zkoušek z anglického, německého nebo francouzského jazyka. Tím dosáhlo téměř 29 % všech zaměstnanců úrovně jazykových znalostí na stupni nejméně B1 dle evropského referenčního rámce.

7. Organizační schéma NKÚ



Podrobná organizační struktura je dostupná na webových stránkách NKÚ.

Závěr

Jedním ze základních úkolů NKÚ je poskytovat Parlamentu ČR, vládě ČR i široké veřejnosti nezávislý pohled na hospodaření státu. Trvalou prioritou přitom i v uplynulém roce bylo, aby výsledky kontrolní činnosti přispívaly k odstraňování zjištěných nedostatků a aby docházelo ke zlepšování fungování řídicích a kontrolních systémů, které by účinným způsobem zajistily účelné a hospodárné využívání finančních prostředků a majetku státu.

NKÚ tak v některých kontrolovaných oblastech mohl oproti předchozím kontrolním akcím konstatovat pozitivní vývoj, když např. došlo ke zlepšení činnosti české daňové správy při správě DPH v oblasti intrakomunitárních transakcí v rámci EU, ke změnám zákona o DPH v souladu s doporučeními NKÚ nebo ke zlepšení spolehlivosti údajů účetních závěrek MPSV a MZe.

Na druhé straně však nadále přetrvávaly některé systémové nedostatky. Tyto nedostatky například negativně ovlivnily efektivnost financování významných investičních programů a akcí a dotační politiku státu. Za nejzávažnější v těchto oblastech považuje NKÚ absenci či podceňování koncepčních a strategických materiálů, nestanovení priorit a vyhodnotitelných cílů s ohledem na finanční zdroje a neexistenci závazných pravidel pro alokaci peněžních prostředků státu podle vyhodnocení společensko-ekonomické efektivnosti investic. Investiční akce nebyly dostatečně připraveny a omezený vliv konkurenčního prostředí nevytvářel potřebný tlak na snížení cen. Konstatováno bylo rovněž systémové selhávání institutu financování programů. Alarmující byly i nedostatky identifikované v oblasti veřejných zakázek.

Závažná pochybení nacházel NKÚ rovněž v nastavení a činnosti kontrolních systémů některých kontrolovaných osob. Tyto systémy např. nezajišťovaly dostatečně účelnost a hospodárnost při poskytování podpor spolufinancovaných z rozpočtu EU nebo u těchto podpor nezabraňovaly porušování právních předpisů a stanovených podmínek. Selhávání vnitřních kontrolních mechanismů nezabránilo nežádoucímu způsobu hospodaření s majetkem a finančními prostředky státu a stejně tak ani porušování právních norem v oblasti účetnictví.

Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti na rok 2010							
Číslo KA ²²	Předmět kontroly	Zahájení kontroly (měsíc/rok)	Předložení KZ ke schválení (měsíc/rok)	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracovává člen NKÚ	KZ schvaluje
10/01	Peněžní prostředky určené k úhradě nákladů intervencí na trhu a vývozních subvencí v rámci společné organizace trhu	01/10	10/10	Finanční prostředky ze zahraničí	MZe	JUDr. Ing. Kalivoda	Kolegium NKÚ
10/02	Majetek státu, s nímž mají právo hospodařit státní podniky v působnosti Ministerstva průmyslu a obchodu	01/10	09/10	Hospodaření s majetkem státu	MPO	Ing. Macháček	Kolegium NKÚ
10/03	Peněžní prostředky státu určené na podporu a integraci občanů se zdravotním postižením	01/10	10/10	Dotační politika státu	MPSV	JUDr. Kadaňová	Kolegium NKÚ
10/04	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu určené pro zabezpečení úkolů Správy státních hmotných rezerv	01/10	10/10	Hospodaření s majetkem státu	SSHR	Mgr. Hošková	Kolegium NKÚ
10/05	Majetek státu, se kterým je příslušné hospodařit Ministerstvo spravedlnosti	03/10	10/10	Hospodaření s majetkem státu	MS	Ing. Sehoř	Kolegium NKÚ
10/06	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu <i>Ministerstvo práce a sociálních věcí</i> za rok 2009	03/10	10/10	Závěrečné účty kapitol SR	MPSV	Ing. Vedral	Kolegium NKÚ
10/07	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu <i>Ministerstvo zemědělství</i> za rok 2009	03/10	12/10	Závěrečné účty kapitol SR	MZe	Ing. Steidlová	Kolegium NKÚ
10/08	Správa odvodů za porušení rozpočtové kázně	04/10	01/11	Příjmy a ostatní finanční operace státního rozpočtu	MF	Mgr. Profeldová	Kolegium NKÚ

²² Texty kontrolních závěrů a podrobnější informace o kontrolních akcích ukončených v roce 2010 lze nalézt v jednotlivých částkách *Věstníku NKÚ* nebo v elektronické verzi výroční zprávy po kliknutí na modře zvýrazněné číslo dané kontrolní akce. Výjimkou je KA č. 10/04, která probíhala v režimu „vyhrazené“ a jejíž KZ nebyl ze zákona publikován. V tištěné verzi výroční zprávy lze částky 1/2010 až 4/2010 *Věstníku NKÚ* nalézt na přiloženém CD.

Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti na rok 2010							
Číslo KA ²²	Předmět kontroly	Zahájení kontroly (měsíc/rok)	Předložení KZ ke schválení (měsíc/rok)	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracovává člen NKÚ	KZ schvaluje
10/09	Prostředky státního rozpočtu poskytnuté Garančnímu fondu obchodníků s cennými papíry a příspěvky vybírané od obchodníků s cennými papíry	05/10	02/11	Příjmy a ostatní finanční operace státního rozpočtu	MF	Ing. Macháček	Kolegium NKÚ
10/10	Peněžní prostředky určené na pořízování vybrané techniky Armády České republiky	05/10	03/11	Významné investiční programy a akce	MO	MVDr. Němeček	Kolegium NKÚ
10/11	Financující operace a prostředky státního rozpočtu zahrnuté do rozpočtové kapitoly <i>Státní dluh</i>	05/10	03/11	Příjmy a ostatní finanční operace státního rozpočtu	MF	JUDr. Kadaňová	Kolegium NKÚ
10/12	Peněžní prostředky poskytované na zlepšování stavu přírody a krajiny	05/10	03/11	Dotační politika státu	MŽP	Ing. Brandt	Kolegium NKÚ
10/13	Majetek státu, se kterým jsou příslušné hospodařit vybrané organizační složky státu Ministerstva vnitra zabývající se archivnictvím	06/10	03/11	Hospodaření s majetkem státu	MV	Ing. Kufa	Kolegium NKÚ
10/14	Peněžní prostředky určené na realizaci opatření v oblasti nakládání s odpady	06/10	04/11	Významné investiční programy a akce	MŽP	Ing. Brandt	Kolegium NKÚ
10/15	Peněžní prostředky určené na pořízení dálnice D3	06/10	05/11	Významné investiční programy a akce	MD	Ing. Adámek	Kolegium NKÚ
10/16	Majetek státu, se kterým jsou příslušná hospodařit vybraná muzea	06/10	04/11	Hospodaření s majetkem státu	MK	Mgr. Profeldová	Senát NKÚ

Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti na rok 2010

Číslo KA ²²	Předmět kontroly	Zahájení kontroly (měsíc/rok)	Předložení KZ ke schválení (měsíc/rok)	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracovává člen NKÚ	KZ schvaluje
10/17	Pohledávky spravované Vězeňskou službou České republiky	08/10	05/11	Příjmy a ostatní finanční operace státního rozpočtu	MS	MVDr. Němeček	Kolegium NKÚ
10/18	Majetek státu, s nímž má právo hospodařit DIAMO, státní podnik	08/10	06/11	Hospodaření s majetkem státu	MPO	MVDr. Němeček	Kolegium NKÚ
10/19	Roční účetní a finanční výkazy České správy sociálního zabezpečení za rok 2010	09/10	06/11	Závěrečné účty kapitol SR	MPSV	Ing. Vedral	Kolegium NKÚ
10/20	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu <i>Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy</i> za rok 2010	10/10	06/11	Závěrečné účty kapitol SR	MŠMT	Ing. Steidlová	Kolegium NKÚ
10/21	Peněžní prostředky poskytované Ministerstvem zemědělství z národních zdrojů na podporu zemědělských aktivit dle zákona č. 252/1997 Sb., o zemědělství	10/10	07/11	Dotační politika státu	MZe	Mgr. Profeldová	Kolegium NKÚ
10/22	Majetek státu, se kterým je příslušné hospodařit Ministerstvo pro místní rozvoj	10/10	07/11	Hospodaření s majetkem státu	MMR	Ing. Macháček	Kolegium NKÚ
10/23	Peněžní prostředky poskytované České republice v rámci finančních mechanismů Evropského hospodářského prostoru a Norska	11/10	09/11	Finanční prostředky ze zahraničí	MF	Mgr. Hošková	Kolegium NKÚ
10/24	Peněžní prostředky určené na pořízení a obnovu železničních kolejových vozidel	11/10	05/11	Významné investiční programy a akce	MD	Ing. Adámek	Senát NKÚ

Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti na rok 2010							
Číslo KA ²²	Předmět kontroly	Zahájení kontroly (měsíc/rok)	Předložení KZ ke schválení (měsíc/rok)	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracovává člen NKÚ	KZ schvaluje
10/25	Hospodaření s peněžními prostředky státního rozpočtu určenými na <i>Program podpory úprav bývalých vojenských areálů k obecnímu využití</i>	11/10	07/11	Dotační politika státu	MMR	Mgr. Hošková	Senát NKÚ
10/26	Majetek státu a peněžní prostředky poskytnuté státnímu podniku Lesy České republiky	11/10	09/11	Hospodaření s majetkem státu	MZe	JUDr. Ing. Kalivoda	Kolegium NKÚ
10/27	Projekt partnerství veřejného a soukromého sektoru <i>Ubytovna personálu ÚVN, ubytovna hotelového typu a parkoviště</i>	11/10	07/11	Významné investiční programy a akce	MO	Ing. Adámek	Kolegium NKÚ
10/28	Peněžní prostředky určené na zlepšení konkurenceschopnosti zemědělství a lesnictví podle <i>Programu rozvoje venkova</i>	12/10	10/11	Finanční prostředky ze zahraničí	MZe	JUDr. Ing. Kalivoda	Kolegium NKÚ
10/29	Peněžní prostředky určené na zlepšování životního prostředí a krajiny podle <i>Programu rozvoje venkova</i>	04/10	09/11	Finanční prostředky ze zahraničí	MZe	Ing. Vedral	Kolegium NKÚ
10/30	Peněžní prostředky určené na výstavbu nové budovy Národní technické knihovny v Praze 6 – Dejvicích	06/10	02/11	Významné investiční programy a akce	MŠMT	Ing. Hrnčíř	Kolegium NKÚ
10/31	Prodej přebytku jednotek přiděleného množství emisí (<i>Assigned Amount Units</i>) a použití takto získaných peněžních prostředků	09/10	05/11	Dotační politika státu	MŽP	Ing. Sehoř	Kolegium NKÚ
10/32	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu <i>Český statistický úřad</i> za rok 2009	09/10	05/11	Závěrečné účty kapitol SR	ČSÚ	Ing. Reisiegel	Kolegium NKÚ

Přehled kontrolních akcí se schváleným kontrolním závěrem v průběhu roku 2010							
Číslo KA ²²	Předmět kontroly	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracoval člen NKÚ	KZ schválil	Datum schválení KZ	Zveřejnění ve Věstníku NKÚ částka/rok
09/09	Peněžní prostředky určené na realizaci <i>Jednotného programového dokumentu regionu soudržnosti Praha pro Cíl 2</i>	Finanční prostředky ze zahraničí	MMR	Mgr. Hošková	Kolegium NKÚ	1. 2. 2010	1/2010
09/11	Správa daně z přidané hodnoty	Příjmy státního rozpočtu	MF	JUDr. Ing. Kalivoda	Kolegium NKÚ	27. 4. 2010	2/2010
09/12	Podpora rybářství v České republice podle operačních programů v letech 2004–2008	Finanční prostředky ze zahraničí	MZe	Ing. Vedral	Kolegium NKÚ	22. 3. 2010	1/2010
09/13	Majetek státu, se kterým je příslušné hospodařit Ministerstvo financí	Hospodaření s majetkem státu	MF	Ing. Steidlová	Kolegium NKÚ	15. 2. 2010	1/2010
09/14	Majetek státu, se kterým je příslušné hospodařit Ministerstvo zahraničních věcí	Hospodaření s majetkem státu	MZV	Ing. Macháček	Kolegium NKÚ	22. 3. 2010	2/2010
09/15	Peněžní prostředky spravované Správou úložišť radioaktivních odpadů a majetek státu, s nímž je tato organizační složka státu příslušná hospodařit	Hospodaření s majetkem státu	MPO	JUDr. Kadaňová	Kolegium NKÚ	15. 2. 2010	1/2010
09/16	Peněžní prostředky určené na pořízení dálnice D47 Lipník nad Bečvou – státní hranice s Polskem	Významné investiční programy a akce	MD	Ing. Skála	Kolegium NKÚ	27. 4. 2010	2/2010
09/17	Peněžní prostředky určené na výstavbu a rekonstrukci zařízení správních částí Ministerstva obrany	Významné investiční programy a akce	MO	MVDr. Němeček	Kolegium NKÚ	11. 5. 2010	2/2010

Přehled kontrolních akcí se schváleným kontrolním závěrem v průběhu roku 2010

Číslo KA ²²	Předmět kontroly	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracoval člen NKÚ	KZ schválil	Datum schválení KZ	Zveřejnění ve Věstníku NKÚ částka/rok
09/18	Peněžní prostředky určené na odstraňování starých ekologických zátěží	Významné investiční programy a akce	MF, MŽP	JUDr. Ing. Kalivoda	Kolegium NKÚ	7. 6. 2010	2/2010
09/19	Peněžní prostředky určené na rozvoj železniční infrastruktury	Významné investiční programy a akce	MD	Ing. Adámek	Kolegium NKÚ	11. 5. 2010	2/2010
09/20	Peněžní prostředky vynaložené na protipovodňová opatření a na podporu prevence v územích ohrožených nepříznivými klimatickými vlivy	Významné investiční programy a akce	MŽP	Ing. Skála	Kolegium NKÚ	11. 5. 2010	2/2010
09/21	Majetek státu, s nímž je příslušný hospodařit Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových	Hospodaření s majetkem státu	MF	Mgr. Profeldová	Kolegium NKÚ	7. 6. 2010	2/2010
09/22	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu <i>Ministerstvo dopravy</i> za rok 2008	Závěrečné účty kapitol SR	MD	Ing. Steidlová	Kolegium NKÚ	24. 5. 2010	2/2010
09/23	Prostředky státního rozpočtu poskytované na úhradu ztráty ze závazku veřejné služby ve veřejné drážní osobní dopravě	Dotační politika státu	MD	Ing. Adámek	Kolegium NKÚ	22. 6. 2010	3/2010
09/24	Peněžní prostředky určené na podporu bydlení	Významné investiční programy a akce	MMR	MVDr. Němeček	Kolegium NKÚ	24. 8. 2010	3/2010
09/25	Majetek státu, se kterým jsou příslušné hospodařit vybrané příspěvkové organizace v působnosti Ministerstva zdravotnictví	Hospodaření s majetkem státu	MZd	Mgr. Hošková	Kolegium NKÚ	24. 8. 2010	3/2010
09/27	Finanční prostředky určené na výstavbu pozemních komunikací	Významné investiční programy a akce	MD	Ing. Macháček	Kolegium NKÚ	22. 11. 2010	4/2010
09/28	Programy, z nichž jsou spolufinancovány projekty výstavby a rozvoje středisek zimních sportů	Dotační politika státu	MMR	Ing. Brandt	Kolegium NKÚ	25. 10. 2010	4/2010

Přehled kontrolních akcí se schváleným kontrolním závěrem v průběhu roku 2010

Číslo KA ²²	Předmět kontroly	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracoval člen NKÚ	KZ schválil	Datum schválení KZ	Zveřejnění ve Věstníku NKÚ částka/rok
09/30	Výdaje vyplacené Českou správou sociálního zabezpečení v kapitole státního rozpočtu <i>Ministerstvo práce a sociálních věcí</i> na dávky důchodového pojištění za rok 2009	Závěrečné účty kapitol SR	MPSV	Ing. Vedral	Kolegium NKÚ	7. 6. 2010	2/2010
10/01	Peněžní prostředky určené k úhradě nákladů intervencí na trhu a vývozních subvencí v rámci společné organizace trhu	Finanční prostředky ze zahraničí	MZe	JUDr. Ing. Kalivoda	Kolegium NKÚ	11. 10. 2010	4/2010
10/02	Majetek státu, s nímž mají právo hospodařit státní podniky v působnosti Ministerstva průmyslu a obchodu	Hospodaření s majetkem státu	MPO	Ing. Macháček	Kolegium NKÚ	20. 9. 2010	3/2010
10/03	Peněžní prostředky státu určené na podporu a integraci občanů se zdravotním postižením	Dotační politika státu	MPSV	JUDr. Kadaňová	Kolegium NKÚ	25. 10. 2010	4/2010
10/04	Majetek státu a prostředky státního rozpočtu určené pro zabezpečení úkolů Správy státních hmotných rezerv	Hospodaření s majetkem státu	SSHR	Mgr. Hošková	Kolegium NKÚ	11. 10. 2010	Dle zákona KZ nepublikován
10/05	Majetek státu, se kterým je příslušné hospodařit Ministerstvo spravedlnosti	Hospodaření s majetkem státu	MS	Ing. Sehoř	Kolegium NKÚ	25. 10. 2010	4/2010
10/06	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu <i>Ministerstvo práce a sociálních věcí</i> za rok 2009	Závěrečné účty kapitol SR	MPSV	Ing. Vedral	Kolegium NKÚ	11. 10. 2010	4/2010
10/07	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu <i>Ministerstvo zemědělství</i> za rok 2009	Závěrečné účty kapitol SR	MZe	Ing. Steidlová	Kolegium NKÚ	22. 11. 2010	4/2010

Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2010 projednán kontrolním výborem Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR					
Usnesení kontrolního výboru č.	Datum jednání	Číslo KA ²²	Materiál vlády č. j.	Usnesení vlády (číslo/rok)	Shrnutí usnesení kontrolního výboru
34	19. 11. 2010	07/20	1748/08	1523/08	KV I. bere na vědomí: a) KZ , b) stanovisko MV a podniku Česká pošta, s. p., ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 1748/08, c) stanovisko MK obsažené v materiálu vlády č. j. 1748/08.
33	19. 11. 2010	09/13	325/10	436/10	KV I. bere na vědomí: a) KZ , b) stanovisko MF ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 325/10.
32	19. 11. 2010	09/14	419/10	437/10	KV I. přerušuje projednávání tohoto bodu; II. žádá ministra zahraničních věcí, aby do 15. 12. 2010 předložil KV koncepci využití České národní budovy v New Yorku; III. žádá ministra financí, aby do 15. 12. 2010 předložil KV termíny schválení dokumentací všech programů programového financování za roky 2006 až 2011.
26	18. 11. 2010	08/38	1537/09	1419/09	KV I. konstatuje, že a) kontrolované programy přispívají pouze v malé nebo zanedbatelné míře ke zvyšování objemu výroby energie z obnovitelných zdrojů energie či úsporám energií, b) podmínky podpor nebyly nastaveny tak, aby z objemu poskytovaných prostředků byl získán co nejvyšší přínos, c) přestože v podmínkách ČR má největší rozvojový potenciál výroba energie z biomasy, je podpora využívání OZE aplikována plošně; II. konstatuje, že stávající systém podpor nevede k dosažení národního cíle podílu energie z OZE na hrubé konečné spotřebě energie v roce 2020 podle směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/28/ES ze dne 23. 4. 2009 o podpoře využívání energie z obnovitelných zdrojů; III. konstatuje, že České republice chybí celostátní koncepce, která by stanovila priority pro využívání jednotlivých druhů OZE a která by vedla k cílenému směřování podpor k naplnění podmínek směrnice při zachování cen energií; IV. konstatuje, že za naplnění podmínek směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/28/ES je odpovědná vláda ČR; V. žádá ministra průmyslu a obchodu, aby předložil KV: a) analýzu dopadů podpory OZE do cen energie a možné návrhy řešení v souladu s usnesením vlády č. 681/10, b) akční plán podpory OZE, c) koncepci k naplnění národního cíle podílu energie z OZE na hrubé konečné spotřebě energie v roce 2020 podle směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/28/ES; VI. žádá vládu ČR, aby KV předložila analýzu činnosti ERÚ; VII. žádá ministra zemědělství, aby do 15. 12. 2010 předložil KV: a) bilanci objemu těžebních zbytků z lesnické činnosti využitelných pro energetické účely, b) bilanci možného objemu rychle rostoucích dřevin využitelných pro energetické účely; VIII. žádá předsedkyni PS PČR, aby zařadila na nejbližší schůzi PS PČR bod „Kontrolní závěr Nejvyššího kontrolního úřadu z kontrolní akce č. 08/38 – Peněžní prostředky určené na programy podpor výroby energie z obnovitelných zdrojů energie a úspor energie“.

Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2010 projednán kontrolním výborem Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR					
Usnesení kontrolního výboru č.	Datum jednání	Číslo KA ²²	Materiál vlády č. j.	Usnesení vlády (číslo/rok)	Shrnutí usnesení kontrolního výboru
25	18. 11. 2010	09/12	426/10	438/10	KV I. přerušuje projednávání tohoto bodu; II. konstatuje, že činnost MZe byla v rozporu se zákonem: a) č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, b) č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, c) č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, d) č. 219/2000 Sb., o majetku ČR a jejím vystupování v právních vztazích; III. konstatuje, že činnost MZe byla v rozporu s právními předpisy EU: a) nařízení Komise (ES) č. 1981/94 o nesrovnalostech a navrácení neoprávněně vyplacených částek, b) nařízení Rady (ES) č. 1260/1999 o obecných ustanoveních o strukturálních fondech, c) nařízení Rady (ES) č. 1605/2002, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu ES, d) nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 o Evropském rybářském fondu; IV. konstatuje, že nedostatky v administraci OP <i>Rybářství</i> představují vysoké riziko, že finanční prostředky nebudou vynaloženy efektivně, hospodárně a účelně, zejména u projektu <i>Realizace dlouhodobé komunikační strategie na podporu spotřeby sladkovodních ryb</i> ; V. žádá ministra zemědělství, aby do 15. 12. 2010 předložil KV doplňující informace k projektu <i>Realizace dlouhodobé komunikační strategie na podporu spotřeby sladkovodních ryb</i> specifikované dopisem předsedy KV.

Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2010 projednán vládou ČR					
Usnesení vlády č.	Datum jednání	Materiál vlády č. j.	Číslo KA ²²	Vláda vzala na vědomí opatření	Vládou uložená opatření
858/10	1. 12. 2010	1014/10	09/25	NE	Vláda ukládá ministru zdravotnictví: 1. realizovat opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ, uvedená ve stanovisku MZd ke KZ, 2. informovat vládu do 31. 5. 2011 o plnění uvedených opatření.
857/10	1. 12. 2010	1112/10	10/02	NE	Vláda ukládá ministru průmyslu a obchodu informovat vládu do 31. 1. 2011 o plnění opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ, uvedených ve stanovisku MPO ke KZ.
856/10	1. 12. 2010	1013/10	09/24	ANO	Vláda ukládá ministru pro místní rozvoj zpracovat a vládě do 30. 6. 2011 předložit návrh aktualizace nástrojů bytové politiky vlády.
855/10	1. 12. 2010	1079/10	08/32	NE	Neuloženo.
624/10	1. 9. 2010	795/10	09/21	NE	Neuloženo.
623/10	1. 9. 2010	786/10	09/23	NE	Neuloženo.
622/10	1. 9. 2010	836/10	09/30	NE	Vláda ukládá ministru práce a sociálních věcí zajistit realizaci opatření přijatých k nápravě a k odstranění nedostatků uvedených v KZ a vládu o jejich realizaci informovat do 31. 3. 2011.
621/10	1. 9. 2010	832/10	09/18	NE	Vláda ukládá 1. ministru životního prostředí a) informovat vládu do 31. 3. 2011 o realizaci programu a databáze <i>Systém evidence kontaminovaných míst II</i> , b) předložit vládě do 30. 9. 2010 informaci ČIŽP o aktuálním stavu nadlimitní veřejné zakázky <i>Odstranění některých ekologických zátěží vzniklých před privatizací</i> ; 2. ministru financí předložit vládě do 30. 9. 2010 zprávu o aktuálním stavu nadlimitní veřejné zakázky <i>Odstranění některých ekologických zátěží vzniklých před privatizací</i> .
531/10	12. 7. 2010	733/10	09/22	NE	Vláda ukládá ministru dopravy realizovat opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ, obsažená ve stanovisku ke KZ, a informovat o této realizaci vládu do 31. 12. 2010.
522/10	12. 7. 2010	674/10	09/11	NE	Neuloženo.
521/10	12. 7. 2010	707/10	09/20	NE	Vláda ukládá ministryni životního prostředí realizovat opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ, obsažená ve stanovisku ke KZ, a informovat vládu o této realizaci do 31. 12. 2011.

Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2010 projednán vládou ČR					
Usnesení vlády č.	Datum jednání	Materiál vlády č. j.	Číslo KA ²²	Vláda vzala na vědomí opatření	Vládou uložená opatření
520/10	12. 7. 2010	653/10	09/16	NE	Neuloženo.
519/10	12. 7. 2010	713/10	09/19	NE	Vláda ukládá ministru dopravy: 1. realizovat opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ, obsažená ve stanovisku ke KZ, a informovat vládu o této realizaci do 31. 12. 2010; 2. zpracovat a předložit vládě do 31. 12. 2010 analýzu požadavků samosprávných orgánů a dalších orgánů ve schvalovacím procesu, které zvyšují náklady na budování základní dopravní infrastruktury.
518/10	12. 7. 2010	721/10	09/17	NE	Vláda ukládá ministru obrany realizovat opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ, obsažená ve stanovisku ke KZ, splnění těchto opatření vyhodnotit a s výsledkem tohoto vyhodnocení seznámit vládu do 31. 1. 2011.
439/10	7. 6. 2010	341/10	09/15	NE	Vláda ukládá ministru průmyslu a obchodu a řediteli Správy úložišť radioaktivních odpadů realizovat opatření obsažená ve stanovisku ke KZ a informovat vládu o plnění přijatých opatření do 31. 12. 2010.
438/10	7. 6. 2010	426/10	09/12	NE	Vláda ukládá ministru zemědělství a řediteli SZIF realizovat opatření obsažená ve stanovisku ke KZ a informovat vládu o plnění přijatých opatření do 31. 12. 2010.
437/10	7. 6. 2010	419/10	09/14	NE	Vláda ukládá ministru zahraničních věcí realizovat nápravná opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ a informovat vládu do 1. 3. 2011 o výsledcích přijatých nápravných opatření.
436/10	7. 6. 2010	325/10	09/13	ANO	Vláda ukládá ministru financí předložit vládě do 30. 9. 2010 zprávu o výsledcích realizace přijatých opatření obsažených ve stanovisku ke KZ.
242/10	29. 3. 2010	273/10	09/09	NE	Vláda ukládá ministru pro místní rozvoj v maximální míře využít zkušenosti z realizace programovacího období 2004–2006 v programovacím období 2007–2013, realizovat opatření, která zabrání opakování pochybení uvedených v KZ, a informovat o této realizaci vládu do 30. 9. 2010.
241/10	29. 3. 2010	85/10	09/10	NE	Vláda ukládá ministryni spravedlnosti informovat vládu do 31. 12. 2010 o plnění opatření uvedených ve stanovisku ke KZ.
240/10	29. 3. 2010	90/10	09/04	NE	Vláda ukládá ministru zemědělství zajistit účinným způsobem realizaci opatření uvedených ve stanovisku ke KZ a informovat vládu do 30. 11. 2010 o plnění přijatých opatření.

Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2010 projednán vládou ČR

Usnesení vlády č.	Datum jednání	Materiál vlády č. j.	Číslo KA ²²	Vláda vzala na vědomí opatření	Vládou uložená opatření
239/10	29. 3. 2010	89/10	09/08	NE	Vláda ukládá ministru zemědělství: 1. zajistit realizaci opatření uvedených ve stanovisku, která vyplývají z doporučení NKÚ uvedených v KZ, když jejich plnění a účinnost budou vyhodnoceny skupinou kontrolujících v rámci KA 10/07 – <i>Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo zemědělství za rok 2009</i> zařazené do PKČ NKÚ na rok 2010 s termínem realizace od března 2010; 2. informovat vládu o plnění opatření uvedených ve stanovisku a o jejich účinnosti v rámci projednání KZ NKÚ z KA 10/07 – <i>Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo zemědělství za rok 2009</i> .
238/10	29. 3. 2010	107/10	08/37	NE	Vláda ukládá: 1. ministru financí, ministru obrany, ministru práce a sociálních věcí a ministru vnitra informovat vládu do 30. 6. 2010 o realizaci opatření navržených jednotlivými ministerstvy ve stanovisku ke KZ; 2. vedoucímu Úřadu vlády připravit a vládě předložit do 31. 12. 2010 závazné postupy při využívání externích poradenských služeb; 3. ministru vnitra informovat vládu o výsledku daňové kontroly zaměřené na prošetření skutečností, zda při hospodaření s prostředky státního rozpočtu nevznikla MV povinnost odvodu za porušení rozpočtové kázně podle § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a to do 60 dnů po ukončení řízení v dané věci místně příslušným finančním úřadem.
60/10	18. 1. 2010	1703/09	09/06	NE	Vláda ukládá ministru zahraničních věcí, ministryni školství, mládeže a tělovýchovy a ředitelům Ústavu pro studium totalitních režimů a Archivu bezpečnostních složek realizovat opatření k nápravě nedostatků uvedených v KZ, vyhodnotit plnění těchto opatření a s výsledkem seznámit do 30. 4. 2010 vládu a prezidenta NKÚ.
59/10	18. 1. 2010	1688/09	09/07	NE	Vláda ukládá ministryni školství, mládeže a tělovýchovy realizovat opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ a informovat vládu do 28. 2. 2010 o této realizaci.
58/10	18. 1. 2010	1/10	09/02	ANO	Vláda ukládá ministru práce a sociálních věcí informovat vládu do 31. 1. 2011 o realizaci opatření MPSV přijatých k odstranění nedostatků uvedených v KZ.
57/10	18. 1. 2010	5/10	09/03	NE	Vláda ukládá ministru práce a sociálních věcí realizovat nápravná opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ a informovat vládu do 31. 5. 2011 o této realizaci.

Příloha č. 5 k výroční zprávě NKÚ za rok 2010

Seznam použitých zkratk

BRH	Bundesrechnungshof – nejvyšší kontrolní instituce SRN
ČD	České dráhy
ČHMÚ	Český hydrometeorologický ústav
ČIŽP	Česká inspekce životního prostředí
ČR	Česká republika
ČSSZ	Česká správa sociálního zabezpečení
ČSÚ	Český statistický úřad
DPH	Daň z přidané hodnoty
ERÚ	Energetický regulační úřad
ES	Evropské společenství
EU	Evropská unie
EÚD	Evropský účetní dvůr
EUROSAI	Evropská organizace nejvyšších kontrolních institucí
INTOSAI	Mezinárodní organizace nejvyšších kontrolních institucí
ISPROFIN	Informační systém programového financování
ISSAI	Mezinárodní standardy nejvyšších auditních institucí
JPD 2	<i>Jednotný programový dokument regionu soudržnosti Praha pro Cíl 2</i>
KA	Kontrolní akce
KV	Kontrolní výbor PS PČR
KZ	Kontrolní závěr
MD	Ministerstvo dopravy
MF	Ministerstvo financí
MK	Ministerstvo kultury
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
MO	Ministerstvo obrany
MPO	Ministerstvo průmyslu a obchodu
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
MS	Ministerstvo spravedlnosti
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
MV	Ministerstvo vnitra
MZd	Ministerstvo zdravotnictví
MZe	Ministerstvo zemědělství
MZV	Ministerstvo zahraničních věcí
MŽP	Ministerstvo životního prostředí
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
OP	Operační program
OSS	Organizační složka státu
OZE	Obnovitelné zdroje energie
OZP	Osoby se zdravotním postižením
PKČ	Plán kontrolní činnosti NKÚ
PO	Příspěvková organizace

PS PČR	Poslanecká sněmovna Parlamentu ČR
RVMZ	<i>Rozvoj venkova a multifunkční zemědělství</i>
ŘSD	Ředitelství silnic a dálnic ČR
SAI	Nejvyšší kontrolní instituce
SFDI	Státní fond dopravní infrastruktury
SFRB	Státní fond rozvoje bydlení
SR	Státní rozpočet
SRN	Spolková republika Německo
SSHR	Správa státních hmotných rezerv
SÚRAO	Správa úložišť radioaktivních odpadů
SZIF	Státní zemědělský intervenční fond
SZP	Společná zemědělská politika
ÚZSVM	Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových
VIES	<i>Value Added Tax Information Exchange System</i> – systém pro výměnu informací v oblasti DPH

