



Česká republika
Nejvyšší kontrolní úřad

Výroční zpráva 2011

Výroční zpráva 2011

Výroční zpráva 2011



ÚNOR 2012

OBSAH

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 2011.....	11
1.	Plán kontrolní činnosti na rok 2011	11
2.	Výsledky kontrolní činnosti v roce 2011	12
2.1	Příjmy státního rozpočtu a ostatní finanční operace státního rozpočtu.....	13
2.2	Dotační politika státu, hospodaření s majetkem státu a s ostatními finančními prostředky	14
2.3	Významné investiční programy a akce.....	18
2.4	Finanční prostředky ze zahraničí	21
2.5	Kontrola závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu	24
2.6	Stanoviska k návrhu státního závěrečného účtu a ke zprávě o průběžném plnění státního rozpočtu	27
2.7	Projednávání kontrolních závěrů v orgánech Parlamentu ČR a vládě ČR.....	28
2.8	Součinnost s orgány činnými v trestním řízení.....	28
III.	Finanční zhodnocení kontrolní činnosti	29
1.	Souhrnné finanční zhodnocení kontrolních akcí	29
2.	Plnění oznamovací povinnosti podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád	30
IV.	Zhodnocení ostatní činnosti	31
1.	Další činnosti NKÚ související s kontrolní činností.....	31
2.	Mezinárodní spolupráce	31
3.	Činnosti NKÚ ve vztahu k veřejnosti	34
3.1	Publikační činnost	34
3.2	Poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím	35
3.3	Podání občanů	36
4.	Hospodaření s rozpočtovými prostředky kapitoly NKÚ v roce 2011.....	37
4.1	Plnění závazných ukazatelů kapitoly NKÚ	37
4.2	Nároky z nespoteřebovaných výdajů	38
4.3	Výdaje na financování programů reprodukce majetku	38
4.4	Informace o vnějších kontrolách NKÚ	38
4.5	Povinný audit.....	38
4.6	Kontrola hospodaření NKÚ	38
5.	Interní audit	39
6.	Řešení sídla NKÚ.....	39
7.	Personální zajištění činnosti NKÚ	39
8.	Organizační schéma NKÚ.....	43
	Závěr.....	45

Přílohy:

Příloha č. 1: Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti na rok 2011	47
Příloha č. 2: Přehled kontrolních akcí se schváleným kontrolním závěrem v průběhu roku 2011	53
Příloha č. 3: Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2011 projednán kontrolním výborem PS PČR.....	57
Příloha č. 4: Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2011 projednán vládou ČR	61
Příloha č. 5: Seznam použitých zkratk	63

**K tištěné verzi této výroční zprávy je přiloženo CD s výroční zprávou NKÚ za rok 2011
a s částkami 1/2011 až 4/2011 *Věstníku NKÚ*.**

I. Postavení a působnost NKÚ

1. Základní informace o postavení a působnosti NKÚ

Nezávislá kontrola je jedním ze základních předpokladů stability a rozvoje demokratického právního státu. V naší zemi tuto kontrolu vykonává Nejvyšší kontrolní úřad /NKÚ/, jehož existenci určuje Ústava České republiky¹.

Nezávislost NKÚ zaručuje, že při plánování, přípravě a provádění kontrolní činnosti není ovlivňován mocí zákonodárnou, výkonou ani soudní. Kromě nezávislosti institucionální má NKÚ i přiměřenou finanční nezávislost. Určujícím orgánem v této oblasti je Poslanecká sněmovna, která schvaluje státní rozpočet, jehož součástí je i rozpočtová kapitola *Nejvyšší kontrolní úřad*. Postavení, působnost, organizační strukturu i činnost NKÚ upravuje zákon č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu.

Na základě tohoto zákona NKÚ kontroluje zejména hospodaření se státním majetkem a s finančními prostředky vybíranými na základě zákona ve prospěch právnických osob, plnění příjmových a výdajových položek státního rozpočtu a také hospodaření s prostředky poskytnutými České republice ze zahraničí. Zákonnými orgány NKÚ jsou prezident a viceprezident, Kolegium, senáty a Kárná komora. V zájmu zajištění objektivit při posuzování kontrolovaných skutečností a v zásadních otázkách týkajících se kontrolní působnosti NKÚ rozhodují jeho kolektivní orgány – Kolegium a senáty NKÚ.

Základním dokumentem pro stanovení věcných a časových priorit kontrolní činnosti je plán kontrolní činnosti, který NKÚ sestavuje na základě podnětů vycházejících z vlastní kontrolní činnosti, od Poslanecké sněmovny, Senátu, jejich orgánů nebo vlády. Plán kontrolní činnosti po schválení Kolegiem NKÚ předkládá prezident NKÚ k informaci Parlamentu ČR a vládě a zveřejňuje jej ve *Věstníku NKÚ*. Výsledkem kontrolní činnosti jsou kontrolní závěry, které shrnují a vyhodnocují skutečnosti zjištěné při kontrole. Jsou vypracovány na základě kontrolních protokolů pořízených u jednotlivých kontrolovaných osob. Kontrolní závěry schvaluje Kolegium nebo senáty NKÚ.

V rámci vymezené působnosti provádí NKÚ kontrolu s odpovídajícím využitím *Mezinárodních standardů nejvyšších kontrolních institucí INTOSAI*². K výkonu kontrolní činnosti NKÚ využívá tři základní typy kontrol – kontrolu souladu s právními předpisy (kontrola legality), kontrolu typu audit výkonnosti a kontrolu typu finanční audit.

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

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

Kontrolou typu finanční audit NKÚ prověřuje, zda účetní závěrky kontrolovaných osob zobrazují věrně a poctivě předmět účetnictví v souladu s právními předpisy a zda jsou spolehlivým podkladem pro sestavení závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu. 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 – 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 2011, zeleně jsou vypsány neukončené akce.³



Ing. František Dohnal,
prezident NKÚ



Ing. Miloslav Kala,
viceprezident NKÚ



Ing. Jiří Adámek,
člen NKÚ

Členem NKÚ od 25. 4. 2001; do konce roku 2011 řídil celkem 28 kontrolních akcí, z toho pět v roce 2011.

Ukončené KA: **10/15; 10/24; 10/27**
Neukončené KA: **11/16; 11/31**



Ing. Zdeněk Brandt,
člen NKÚ

Členem NKÚ od 3. 5. 2002; do konce roku 2011 řídil celkem 27 kontrolních akcí, z toho čtyři v roce 2011.

Ukončené KA: **09/26; 10/12; 10/14; 11/06**
Neukončené KA: -



Mgr. Marie Hošková,
členka NKÚ

Členkou NKÚ od 17. 9. 1993; do konce roku 2011 řídila celkem 52 kontrolních akcí, z toho tři v roce 2011.

Ukončené KA: **10/23; 10/25**
Neukončené KA: **11/27**



Ing. Pavel Hrnčíř,
člen NKÚ

Členem NKÚ od 11. 12. 2009; do konce roku 2011 řídil celkem čtyři kontrolní akce (všechny v roce 2011).

Ukončené KA: **10/30; 11/01**
Neukončené KA: **11/05; 11/19**

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 2011 lze nalézt v jednotlivých částkách *Věstníku NKÚ* nebo v elektronické verzi výroční zprávy po kliknutí na modře zvýrazněné číslo dané kontrolní akce. V tištěné verzi výroční zprávy lze částky 1/2011 až 4/2011 *Věstníku NKÚ* nalézt na příloženém CD.



Členkou NKÚ od 4. 6. 1998; do konce roku 2011 řídila celkem 32 kontrolních akcí, z toho čtyři v roce 2011.

Ukončené KA: **09/29; 10/11**
Neukončené KA: **11/09; 11/33**

JUDr. Eliška Kadaňová,
členka NKÚ



Členem NKÚ od 17. 9. 1993; do konce roku 2011 řídil celkem 51 kontrolních akcí, z toho pět v roce 2011.

Ukončené KA: **10/28**
Neukončené KA: **10/26; 11/15; 11/20; 11/28**

JUDr. Ing. Jiří Kalivoda,
člen NKÚ



Členem NKÚ od 15. 9. 2009; do konce roku 2011 řídil celkem tři kontrolní akce (všechny v roce 2011).

Ukončené KA: **10/13; 11/32**
Neukončené KA: **11/25**

Ing. Rudolf Kufa,
člen NKÚ



Členem NKÚ od 9. 12. 2005; do konce roku 2011 řídil celkem 16 kontrolních akcí, z toho šest v roce 2011.

Ukončené KA: **10/09; 10/22; 11/02**
Neukončené KA: **11/07; 11/10; 11/37**

Ing. Antonín Macháček,
člen NKÚ



Členem NKÚ od 21. 12. 2010; do konce roku 2011 řídil celkem dvě kontrolní akce (obě v roce 2011).

Ukončené KA: -
Neukončené KA: **11/35; 11/38**

RNDr. Petr Neuvirt,
člen NKÚ



Členem NKÚ od 17. 9. 1993; do konce roku 2011 řídil celkem 43 kontrolních akcí, z toho šest v roce 2011.

Ukončené KA: **10/10; 10/17; 10/18; 11/04**
Neukončené KA: **11/12; 11/18**

MVDr. Rudolf Němeček,
člen NKÚ



Členkou NKÚ od 18. 4. 2002; do konce roku 2011 řídila celkem 30 kontrolních akcí, z toho sedm v roce 2011.

Ukončené KA: **10/08; 10/16; 10/21; 11/03**

Neukončené KA: **11/08; 11/24; 11/30**

Mgr. Zdeňka Profeldová,
členka NKÚ



Členem NKÚ od 30. 4. 2010; do konce roku 2011 řídil celkem pět kontrolních akcí (všechny v roce 2011).

Ukončené KA: **10/32**

Neukončené KA: **11/11; 11/21; 11/23; 11/36**

Ing. Daniel Reisinger, MPA,
člen NKÚ



Členem NKÚ od 15. 9. 2009; do konce roku 2011 řídil celkem čtyři kontrolní akce, z toho tři v roce 2011.

Ukončené KA: **10/31**

Neukončené KA: **11/13; 11/14**

Ing. Karel Sehoř,
člen NKÚ



Členkou NKÚ od 16. 11. 2006; do konce roku 2011 řídila celkem 12 kontrolních akcí, z toho dvě v roce 2011.

Ukončené KA: **10/20**

Neukončené KA: **11/29**

Ing. Jaromíra Steidlová,
členka NKÚ



Členem NKÚ od 25. 4. 2001; do konce roku 2011 řídil celkem 32 kontrolních akcí, z toho šest v roce 2011.

Ukončené KA: **10/19; 10/29**

Neukončené KA: **11/17; 11/22; 11/26; 11/34**

Ing. Jan Vedral,
člen NKÚ

II. Zhodnocení kontrolní činnosti za rok 2011

1. Plán kontrolní činnosti na rok 2011

Plán kontrolní činnosti, jako základní dokument pro provádění kontrolní činnosti NKÚ, je každoročně sestavován a schvalován tak, aby co nejlépe naplňoval zákonnou působnost NKÚ. Ta určila základní rámec pro sestavení plánu kontrolní činnosti i pro rozpočtový rok 2011, tj. pro soubor kontrolních akcí zahajovaných v tomto roce. Plán současně plní i *Strategii kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu*⁴ a v některých kontrolních akcích zohledňuje také podněty, které NKÚ obdržel od Parlamentu ČR⁵.

Plán kontrolní činnosti na rok 2011 obsahující 31 kontrolních akcí schválilo Kolegium NKÚ na svém zasedání dne 3. listopadu 2010. V průběhu roku 2011 byl plán kontrolní činnosti doplněn o dalších sedm aktuálně zařazených kontrolních akcí na celkový počet 38. Kontrolní akce pokrývají následující klíčové oblasti kontroly NKÚ:

- příjmy státního rozpočtu a ostatní finanční operace státního rozpočtu – např. správa daně z přidané hodnoty při dovozu ze třetích zemí; prostředky státního rozpočtu poskytnuté České exportní bance, a.s., a hospodaření s prostředky, za které ručí stát;
- dotační politika státu – např. peněžní prostředky státu poskytované na podporu činnosti v oblasti mládeže a sportu zdravotně postižených; peněžní prostředky poskytované na záchranu a obnovu kulturních památek;
- hospodaření s majetkem a peněžními prostředky státu – např. peněžní prostředky použité na přípravu a realizaci státní maturitní zkoušky; hospodaření vybraných státních fondů;
- hospodaření s prostředky poskytnutými ČR ze zahraničí – např. peněžní prostředky EU a státního rozpočtu /SR/ v rámci operačního programu *Vzdělávání pro konkurenceschopnost* určené na prioritní osu *Počáteční vzdělávání*; peněžní prostředky určené k naplnění cílů společné migrační a azylové politiky EU;
- významné investiční programy a akce – např. peněžní prostředky určené na rozvoj materiálně technické základny Policie ČR; peněžní prostředky vynaložené na pořízení a provoz systému výběru mýta;
- závěrečné účty kapitol státního rozpočtu – např. závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy za rok 2011*.

Podrobný přehled kontrolních akcí a jejich časové plány jsou uvedeny v příloze č. 1. Jednotlivé kontrolní akce byly v souladu se svými časovými plány zahajovány postupně v průběhu roku 2011. V závislosti na termínu zahájení a délce kontrolních akcí jsou termíny ukončení, tj. schválení kontrolních závěrů kontrolních akcí, plánovány na roky 2011 a 2012. Výsledky některých kontrolních akcí proto byly využity již v této výroční zprávě.

V průběhu roku 2011 bylo v plánu kontrolní činnosti provedeno celkem 49 změn. Nejčastěji se změny týkaly doplnění kontrolovaných osob (30 změn), doplnění kontrolních akcí do plánu (sedm změn), cílů kontroly (čtyři změny) a časového plánu (čtyři změny).

NKÚ obdržel v roce 2011 pět podnětů ke kontrole od Parlamentu ČR, z toho jeden podnět byl zohledněn v plánu kontrolní činnosti pro rok 2011 v rámci KA č. 11/24 a čtyři podněty budou využity při plánování kontrolních akcí v následujících obdobích.

⁴ *Strategie kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu* vymezuje hlavní směry kontrolní činnosti na roky 2008–2012. Strategie je zveřejněna na webových stránkách NKÚ.

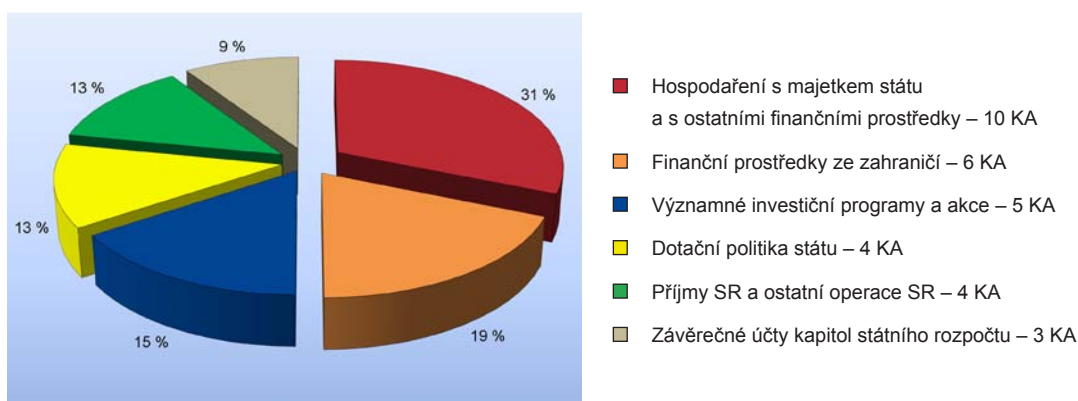
⁵ Např. v rámci KA č. 11/06 – *Peněžní prostředky a majetek státu, se kterými jsou příslušné hospodařit vybrané správy národních parků* a KA č. 11/24 – *Peněžní prostředky státu poskytované z kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy na podporu činnosti v oblasti mládeže a sportu zdravotně postižených*.

2. Výsledky kontrolní činnosti v roce 2011

Zhodnocení výsledků kontrolní činnosti NKÚ v této kapitole vychází z kontrolních zjištění celkem 32 kontrolních akcí, jejichž závěry byly schváleny Kolegiem nebo senáty NKÚ v roce 2011. Z toho dvě kontrolní akce byly zahájeny podle plánu kontrolní činnosti na rok 2009, 24 kontrolních akcí podle plánu na rok 2010 a šest kontrolních akcí podle plánu kontrolní činnosti na rok 2011. Provedením těchto kontrolních akcí zkontroloval NKÚ finanční prostředky a majetek státu u 306 kontrolovaných osob a objektů.

Přehled kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěr byl schválen v roce 2011, je uveden v příloze č. 2. Schválené kontrolní závěry byly v plném rozsahu publikovány ve čtyřech částkách *Věstníku NKÚ* a na internetových stránkách NKÚ. Strukturu dokončených kontrolních akcí podle zaměření na jednotlivé oblasti kontroly znázorňuje graf č. 1.

Graf č. 1: Zaměření kontrolních akcí, jejichž kontrolní závěry byly schváleny v roce 2011



Z uvedeného grafu vyplývá, že největší pozornost věnoval NKÚ kontrole hospodaření s majetkem státu a s finančními prostředky poskytnutými ČR ze zahraničí a kontrole významných investičních programů a akcí. V rozsahu své působnosti se zaměřil i na další neméně významné oblasti kontroly.

Jak potvrzují výsledky provedených kontrolních akcí uvedené podrobněji v dalších částech výroční zprávy, zjištěná situace vykazuje vysoký výskyt nedostatků v činnosti kontrolovaných osob. Způsob, jakým některé kontrolované osoby nakládají s majetkem a finančními prostředky státu, svědčí o nerespektování jejich odpovědnosti za účelné, hospodárné a efektivní používání veřejných prostředků.

Mezi nejzávažnější zjištění v jednotlivých oblastech patřily v roce 2011 následující skutečnosti:

- neefektivnost a nehospodárnost správy vybraných pohledávek státu, nerespektování požadavků na transparentnost řízení a rovné postavení subjektů;
- opakované porušování zákona o majetku státu a účetních předpisů;
- nestandardní nákupy majetku a služeb;
- nestandardní případy užívání majetku státu;
- absence závazných koncepcí ve významných oblastech;
- nedostatečné vyhodnocování plnění cílů programů, vynakládání prostředků bez ohledu na účelnost, hospodárnost a efektivnost;
- nedostatky v implementaci programů EU;
- porušování zásad a postupů zadávání veřejných zakázek, nehospodárnost vynakládání prostředků;
- nedostatečné nastavení a účinnost vnitřních kontrolních systémů;
- nedostatky v zavedení nové účetní regulace.

2.1 Příjmy státního rozpočtu a ostatní finanční operace státního rozpočtu

V této oblasti byly v roce 2011 provedeny čtyři kontrolní akce. KA č. **10/08** se zabývala správou odvodů za porušení rozpočtové kázně, KA č. **10/09** prostředky státního rozpočtu poskytnutými Garančnímu fondu obchodníků s cennými papíry a příspěvky vybíranými od obchodníků s cennými papíry. KA č. **10/11** byla zaměřena na financující operace a prostředky státního rozpočtu zahrnuté do rozpočtové kapitoly *Státní dluh /SD/* a KA č. **10/17** na pohledávky spravované Vězeňskou službou České republiky */VS ČR/*.

Schopnost státu efektivně vybírat příjmy státního rozpočtu nabývá na váze v souvislosti se zvyšujícím se státním dluhem. Efektivní výběr příjmů by měl být založen na takové správě příjmů, která zajistí mimo jiné včasné, řádné, účinné a transparentní uplatňování práv státu za současného plnění požadavku na přiměřenost nákladů se správou souvisejících.

Na základě zjištění z níže uvedených kontrolních akcí lze konstatovat, že v efektivitě správy vybraných pohledávek jsou značné rezervy. V oblasti správy odvodů za porušení rozpočtové kázně bylo navíc zjištěno, že systém nezajišťoval transparentní řízení ani rovné postavení subjektů:

- V KA č. **10/08** NKÚ zjistil, že systém správy odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně je neefektivní, neboť produkuje velké množství správních úkonů, na jejichž konci dojde k prominutí odvodů a penále. Tento stav dokládá skutečnost, že v kontrolovaném období 2006–2009 podle příslušných evidencí vyměřily věcně příslušné finanční úřady přes **34,5 mld. Kč⁶**, resp. **33,1 mld. Kč⁷**, na odvodech a penále, z toho nakonec Ministerstvo financí */MF/* prominulo **31,1 mld. Kč⁶**, resp. **32 mld. Kč⁷** (tj. 90 %, resp. 97 %), přičemž výdaje na správu těchto odvodů činily přes **1,2 mld. Kč**.

MF v kontrolovaném období od roku 2006 nejprve promíjelo odvody a penále na základě vlastního uvážení, později podle vnitřní směrnice v závislosti na typu porušení rozpočtové kázně. Od března 2008, kdy byly důvody prominutí stanoveny zákonem o rozpočtových pravidlech⁸ jako „*důvody hodné zvláštního zřetele*“, postupovalo MF nadále podle vnitřní směrnice. Zákonem požadované důvody téměř nezohlednilo ani dále nerozpracovalo. Kritéria pro prominutí odvodu a penále stanovená směrnicí nebyla pro žadatele dostupná. Rovné postavení všech subjektů také nebylo přijetím směrnice zajištěno, neboť byly doloženy případy, kdy podle ní rozhodováno nebylo. Pro zajištění rovného postavení daňových subjektů a transparentnosti řízení je nezbytné zvolit jinou formu. Rovněž tak je potřeba, aby MF sjednotilo postupy u poskytovatelů dotací tak, aby byla odvody postihována skutečně zásadní porušení dotačních podmínek.

- Nízká efektivita správy pohledávek byla prokázána rovněž v KA č. **10/17** v případě pohledávek VS ČR. Ke konci roku 2009 VS ČR vykazala pohledávky ve výši **1 mld. Kč**, z nichž pohledávky za vězněnými osobami a osobami po propuštění činily 52 %. Přitom v kontrolovaném období bylo vymoženo v průměru pouze 25 % pohledávek za vězněnými osobami a 2,8 % pohledávek za vězněnými osobami po propuštění. Nízkou efektivitu správy pohledávek např. dokládá, že u pohledávek ve výši **18 mil. Kč** učinila VS ČR 1 173 úkonů k zjištění pobytu a majetku dlužníků a k vymožení pohledávek, avšak z těchto pohledávek bylo uhrazeno pouze **2,5 %**.

Dalším problémem je také neadekvátnost úhrad odsouzených či obviněných vůči skutečným nákladům. Průměrné měsíční náklady na vězněnou osobu v roce 2009 činily **27 342 Kč**, přitom podle platných předpisů hradili odsouzení náklady výkonu trestu do výše **1 500 Kč** za měsíc a obvinění maximálně **1 395 Kč** měsíčně. Skutečně přijaté úhrady nákladů výkonu vazby a trestu v roce 2009 činily pouze cca **1,8 %** skutečně vynaložených nákladů. Tento enormní rozdíl byl mj. způsoben tím, že zákonem stanovený okruh odsouzených je osvobozen od povinnosti hradit náklady výkonu trestu a že ne všem odsouzeným byly stanoveny náklady trestu v maximální výši.

⁶ Podle údajů v IS CEDR II – *Centrální evidence dotací z rozpočtu*.

⁷ Podle údajů v IS ADIS – *Automatizovaný daňový informační systém*.

⁸ Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

Také v kontrolních akcích zaměřených na ostatní operace státního rozpočtu shledal NKÚ významné systémové nedostatky. Týkaly se poskytování návratných finančních výpomocí /NFV/⁹, vyhodnocování výdajů na obsluhu státního dluhu, zadávání veřejných zakázek i nastavení kontrolních systémů:

- V KA č. **10/09** NKÚ zjistil nedostatky jak u MF, tak i Garančního fondu obchodníků s cennými papíry /Fond/. Např. MF při poskytnutí návratných finančních výpomocí Fondu nspecifikovalo dostatečně podmínky použití prostředků a uvolňovalo prostředky v době, kdy jejich skutečná potřeba u příjemce ještě nenastala. Přijaté peněžní prostředky pak Fond po dobu několika let zhodnocoval formou depozitních vkladů ve svůj prospěch. MF také dostatečně nevyhodnocovalo Fondem předkládané informace o mnohonásobně vyšších příspěvcích od obchodníků oproti předpokladu a nenavrhlo Fondu vyšší splátky NFV. Na druhé straně Fond porušil rozpočtovou kázeň tím, že použil část prostředků rozpočtu ve výši **5,9 mil. Kč** nikoliv na zpracování případu zkrachovalého obchodníka s cennými papíry, ale na úhradu svých běžných nákladů.
- Řadu pochybení NKÚ konstatoval rovněž při KA č. **10/11**. MF při správě státní pokladny nezajistilo zahrnování peněžních prostředků v cizích měnách na účtech Národního fondu do *Souhrnného účtu státní pokladny*, přitom stav těchto prostředků dosahoval např. v průběhu roku 2010 více než **40 mld. Kč**. MF nedostatečně vyhodnocovalo dopady transakcí souvisejících s emisemi státních dluhopisů v cizích měnách a vyhodnocení výdajů na dluhovou rezervu neprovádělo vůbec, ačkoliv v roce 2008 činil rozdíl mezi předpokládaným a skutečným stavem dluhové rezervy téměř **61 mld. Kč**. Nedostatečně také zajišťovalo fungování vnitřního kontrolního systému v oblasti řídicí kontroly a nevyužívalo interní audit ke kontrolám zaměřeným na své činnosti při správě SD. Některé obchody v oblasti emisí státních dluhopisů byly příkazem operací schvalovány až po svém uzavření. Při kontrole veřejných zakázek bylo u zakázek na právní služby v celkové výši **8,2 mil. Kč** zjištěno, že MF nedodržovalo postup stanovený zákonem o veřejných zakázkách. Např. pro zadání veřejné zakázky ve výši **3,4 mil. Kč** nepoužilo žádné ze zadávacích řízení uvedených v zákoně a zadalo tuto veřejnou zakázku přímo jedinému uchazeči. V letech 2008 a 2009 MF jako správce kapitoly SD porušilo rozpočtovou kázeň, když neodvedlo do státního rozpočtu příjmy ve výši **4,7 mil. Kč**.

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

2.2.1 Dotační politika státu

V roce 2011 NKÚ dokončil čtyři kontrolní akce, ve kterých bylo prověřeno poskytování, čerpání a použití peněžních prostředků určených na:

- zlepšování stavu přírody a krajiny (KA č. **10/12**),
- podporu zemědělských aktivit z národních zdrojů (KA č. **10/21**),
- *Program podpory úprav bývalých vojenských areálů k obecnímu využití* (KA č. **10/25**),
- *program Zelená úsporám* (KA č. **10/31**).

NKÚ při své kontrolní činnosti opakovaně zjišťuje, že přetrvávají nedostatky v metodické, řídicí a vyhodnocovací činnosti správců programů a poskytovatelů dotací. Jimi tvořené programy často postrádají konkrétní cíle a jednoznačné indikátory, což je příčinou toho, že nejsou schopni určit přínos dotačních programů. Poskytování dotací se ve významné míře děje bez vazby na cíle a záměry programů a bez vyhodnocení účelnosti a efektivnosti vynaložených prostředků. Povinnosti některých správců programů se tak naplňují formálně, nikoliv fakticky. Při následných kontrolních akcích NKÚ shledává, že k nápravě nedostatků v potřebné míře nedochází. Tento stav dokládají i následující příklady:

- V KA č. **10/12** NKÚ zjistil, že v kontrolovaných programech Ministerstva životního prostředí /MŽP/ na ochranu přírody a krajiny bylo v daném období poskytnuto téměř **3,7 mld. Kč**. V této KA, stejně jako před šesti lety v KA č. 04/01¹⁰, byl zjištěn vysoký podíl peněžních prostředků věnovaných obnově a výstavbě vodních nádrží na úkor dalších opatření k ochraně přírody. U příjemců dotací bylo zjištěno, že

⁹ Návratnou finanční výpomocí jsou prostředky ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu poskytnuté bezúročně právnickým nebo fyzickým osobám na stanovený účel, které je povinen jejich příjemce za stanovených podmínek vrátit.

¹⁰ Kontrolní závěr z kontrolní akce č. 04/01 – *Finanční prostředky vynaložené na Program revitalizace říčních systémů* byl zveřejněn v částce 4/2004 *Věstníku NKÚ*.

jejich prioritou je širší využití těchto nádrží (chov ryb, rekreace) na rozdíl od původních záměrů ochrany přírody. Vyhodnocení *Programu revitalizace říčních systémů* tak ukazuje zásadní rozdíly mezi záměry a skutečností; např. ještě před ukončením programu byl desetinásobně překročen cílový parametr související s výstavbou nádrží, naopak parametry charakterizující akce jiných typů (revitalizace toků, mokřady, rybí přechody) jsou významně neplněny. Dále bylo zjištěno, že část *Programu péče o krajinu* týkající se volné krajiny nelze vyhodnocovat, protože MŽP nestanovilo žádné konkrétní cíle a indikátory. Dále MŽP u operačního programu *Životní prostředí /OP ŽP/*, resp. u jeho části zaměřené na podporu ochrany přírody a krajiny nastavilo tak nízké cílové hodnoty indikátorů, že jsou již dnes splněné, resp. mnohonásobně překročené, a nejsou tedy plně využitelné pro hodnocení úspěšnosti programu. Např. počet akcí zaměřených na vodní režim dosahuje téměř čtyřicetnásobku cílové hodnoty.

- Jak NKÚ konstatoval v kontrolním závěru z KA č. **10/25**, Ministerstvo pro místní rozvoj /MMR/ nevytvářelo předpoklady pro objektivní závěrečné vyhodnocení *Programu podpory úprav bývalých vojenských areálů k obecnímu využití*. Příčinou tohoto stavu bylo, že MMR v souvislosti s prodloužením termínu realizace neaktualizovalo parametry programu a v rozhodnutích o poskytnutí dotace stanovilo parametry v řadě případů odlišně od dokumentace.
- Rovněž při KA č. **10/31** NKÚ zjistil, že program *Zelená úsporám* byl ovlivněn absencí úplných a spolehlivých informací o jeho věcném a finančním vývoji, což mělo negativní vliv na kvalitu řízení administrace programu. MŽP prodejem jednotek AAU¹¹ zajistilo peněžní prostředky pro účely programu ve výši cca **19,5 mld. Kč**, přitom ale součet požadavků na dotace uvedených v přijatých žádostech nakonec přesáhl disponibilní prostředky o cca **10,5 mld. Kč**. Průběžné sledování dosahování cíle programu, kterým bylo snížit emise CO₂, mělo být zajištěno prostřednictvím informačního systému GIS, který to však neumožňoval. Vzhledem k absenci těchto informací nebylo možné vyhodnotit, jaké výše emisních úspor CO₂ bylo v kontrolovaném období dosaženo. MŽP ve svých směrnicích ani nenastavilo hodnocení žádostí podle kritéria efektivnosti, tj. z hlediska poměru výše dotace a předpokládaného snížení emisí CO₂. Nebylo tak zajištěno dosahování maximální efektivnosti při plnění hlavního cíle programu. NKÚ prokázal, že při vynaložení stejného objemu prostředků mohlo být dosaženo větší úspory emisí CO₂.

NKÚ se při svých kontrolních akcích zaměřoval na poskytovatele a příjemce dotací také z hlediska kontroly plnění podmínek, za kterých jsou peněžní prostředky státu čerpány. Ukazuje se, že zejména nedodržování postupů a zásad definovaných zákonem o veřejných zakázkách¹², kdy jsou zakázky např. účelově děleny nebo jsou potlačována ekonomická kritéria, nedává záruky hospodárného vynakládání peněžních prostředků. Pochybení byla shledána také v nastavení a účinnosti kontrolních systémů některých správců programů, jak ukazují i následující příklady:

- Při KA č. **10/25** bylo např. zjištěno, že dva příjemci dotací při zadávání veřejných zakázek rozdělili podlimitní veřejné zakázky téměř za **53 mil. Kč**. Dále NKÚ u dvou příjemců zjistil pochybení při čerpání prostředků dotace mající charakter porušení rozpočtové kázně v celkové výši cca **14 mil. Kč**.
- Jak NKÚ zjistil v KA č. **10/21**, Ministerstvo zemědělství /MZe/ u některých dotačních programů na podporu zemědělských aktivit neprovedlo žádnou kontrolu podle zákona o finanční kontrole¹³. Agentury pro zemědělství a venkov, které jsou součástí MZe, v některých případech neprokázaly provedení předběžné kontroly žádostí o dotace nebo neprováděly předběžnou kontrolu dostatečně. O úrovni činnosti a kontroly v oblasti dotační politiky také svědčí fakt, že MZe nezaznamenalo ani nepřeneslo údaje o vyplacených dotacích za roky 2007 až 2009 v celkové hodnotě **1,2 mld. Kč** do informačního systému CEDR, čímž porušilo ustanovení zákona o rozpočtových pravidlech.
- V KA č. **10/31** NKÚ shledal, že prostředky vynaložené na zajištění administrace a propagace programu *Zelená úsporám* nebyly vždy využity hospodárně. Státní fond životního prostředí /SFŽP/ u veřejných zakázek na administraci žádostí vybranými bankami stanovil hodnotící kritéria rozdílným způsobem tak, aby do administrace zapojil všech pět bank, se kterými uzavřel rámcovou smlouvu. Tím potlačil ekonomickou výhodnost těchto zakázek. U veřejné zakázky na pořízení informačního systému rozdělil SFŽP zakázku do tří dílčích zakázek, aby nebyla zadána jako celek v rámci otevřeného zadávacího řízení. SFŽP u této veřejné zakázky vynaložil prostředky neekonomicky, neboť smluvní cena byla uhrazena v plné výši, ačkoliv dodavatel nenaplnil předmět smlouvy v plném rozsahu. U veřejné

11 AAU (Assigned Amount Units) – obchodovatelná jednotka množství emisí přiděleného státu na základě Kjótského protokolu. Jedna jednotka AAU opravňuje držitele v letech 2008 až 2012 k vypuštění jedné tuny CO_{2eq}, přičemž CO_{2eq} je uhlíkový ekvivalent CO₂ (oxidu uhličitého), tj. vyjádření účinku různých skleníkových plynů na klimatické změny pouze účinkem CO₂.

12 Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

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

zakázky na vytvoření audiovizuálního díla nevyužil SFŽP možnost ověřit si ekonomickou výhodnost nabídky dodavatele a tím i hospodárnost vynaložených prostředků.

2.2.2 Hospodaření s majetkem státu

V roce 2011 bylo dokončeno devět kontrolních akcí, které byly zaměřeny na kontrolu hospodaření s majetkem a peněžními prostředky státu u organizačních složek státu, příspěvkových organizací a jednoho státního podniku. Kontroly byly provedeny při KA č. **10/13** u vybraných archivů, č. **10/16** u vybraných muzeí, č. **10/18** u státního podniku DIAMO, č. **10/22** u MMR, č. **11/01** u vybraných hygienických stanic, č. **11/02** u Ministerstva průmyslu a obchodu /MPO/, č. **11/06** u vybraných správ národních parků a č. **11/32** u České obchodní inspekce /ČOI/. V případě KA č. **11/03** byly u Ministerstva spravedlnosti /MS/ kontrolovány peněžní prostředky určené na odškodňování podle zákona o odpovědnosti za škody způsobené při výkonu veřejné moci¹⁴.

Již v předchozích výročních zprávách konstatoval NKÚ řadu závažných nedostatků při nabývání majetku státu a nakládání s ním, včetně nestandardních případů jeho užívání. Nadále dochází k tomu, že některé kontrolované osoby v rozporu se zákonem o majetku ČR¹⁵ nevyužívají majetek hospodárně či účelně k plnění funkcí státu a k výkonu jim stanovených činností nebo neodůvodněně snižují výnosy z tohoto majetku. Neuspokojivý stav v této oblasti dokládají i poznatky z kontrolních akcí ukončených v roce 2011:

- Například v KA č. **10/13**, zaměřené na kontrolu dlouhodobého hmotného majetku u státních archivů, NKÚ zjistil, že Ministerstvo vnitra /MV/ jako správce programu reprodukce majetku odsouhlasilo v roce 2008 investiční záměr akce *Výkup bývalého augustiánského kláštera v Třeboni* a na tuto akci uvolnilo prostředky státního rozpočtu ve výši **47 mil. Kč**, přestože mu bylo známo, že v nemovitostech je umístěno 32 pronajímaných bytových jednotek. Nakoupené nemovitosti neslouží k výkonu činnosti státního archivu a bez uvolnění bytů a navazující rozsáhlé rekonstrukce je nelze využít k plnění funkcí stanovených archivům.
- Při KA č. **10/22** zaměřené zejména na hospodaření s dlouhodobým majetkem, se kterým je příslušné hospodařit MMR, prokázal NKÚ závažné nedostatky při uzavírání některých nájemních smluv. MMR např. u pěti smluv o nájmu nebytových prostor v celkové roční výši nájemného téměř **3,7 mil. Kč** nesjednalo možnost ukončit smluvní vztah odstoupením od smlouvy, pokud uživatel neplní řádně a včas své povinnosti nebo pokud přestanou být plněny stanovené podmínky. MMR také v průběhu roku 2010 snížilo bez udání důvodu výši měsíčního nájemného nebytových prostor v centru Prahy o více než **300 tis. Kč**, čímž neodůvodněně snížilo výnos z pronajímaného majetku, přestože nájemce v dané době dlužil MMR více než **4 mil. Kč**.
- Dalším příkladem nehospodárnosti využívání majetku zjištěným v KA č. **11/01** bylo uzavření smluv na nájem cizích dopravních prostředků Krajskou hygienickou stanicí /KHS/ Moravskoslezského kraje, přestože měla k dispozici vlastní dopravní prostředky. Vynaložila tak nehospodárně částku téměř **376 tis. Kč**. Další nedostatky v uzavírání nájemních smluv byly zjištěny u šesti KHS.
- V souladu se zákonem o majetku ČR nepostupovalo ani MPO, jak NKÚ zjistil v KA č. **11/02**. MPO neodůvodněně snížilo výnos z majetku, se kterým je příslušné hospodařit, minimálně o cca **1,4 mil. Kč**, jelikož po dobu 5 let umožňovalo obchodní společnosti užívání nebytových prostor bez právního důvodu a aniž by tato společnost poskytovala za užívání najatých nebytových prostor protiplnění.
- V KA č. **11/06** NKÚ konstatoval, že neexistuje žádný schválený koncepční dokument pro rozvoj národních parků /NP/, proto byl v kontrolovaném období vývoj v NP řízen zejména podle aktuálních názorů představitelů MŽP, které na sebe nenavazovaly. Na příkladu NP Šumava je zřejmé, že chybí závazně stanovená dlouhodobá koncepce ochrany přírody v NP obsahující definici cílového stavu konkretizovanou pro určitý NP a postupné a termínované kroky, jak má být tento stav dosažen. Náhled na ochranu přírody, zejména management lesních ekosystémů, pak podléhal změnám. Neujasněná a měnící se koncepce může vést k nehospodárnému vynakládání peněžních prostředků státu.

¹⁴ Zákon č. 82/1998 Sb., o odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu veřejné moci rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem a o změně zákona České národní rady č. 358/1992 Sb., o notářích a jejich činnosti (notářský řád).

¹⁵ Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.

Nedostatečná byla rovněž činnost některých kontrolovaných osob při hájení oprávněných zájmů státu a při správě pohledávek. V řídicích a kontrolních systémech existují značné mezery, které umožňují nedodržovat příslušné právní předpisy i dobrou praxi v hospodaření s majetkem státu. V kontrolních akcích bylo např. zjištěno:

- V kontrolní akci č. **11/03** NKÚ zjistil, že MS v období let 2007 až 2010 nejednalo v souladu se zákonem o majetku ČR, když v několika případech nevyřídilo žádosti o odškodnění ve lhůtě šesti měsíců pro přiznání nebo odmítnutí nároku, případně nepodalo včas odpor proti platebním rozkazům tam, kde neuznávalo důvod nebo částku požadovaného odškodnění, nebo se bez omluvy nedostavilo k soudnímu jednání. MS tím neodůvodněně snížilo majetek státu a nevyužilo všechny právní prostředky při uplatňování a hájení práv státu. NKÚ zjistil, že na velice nízkém procentu uplatnění regresních úhrad se podílí i nepružná organizace této činnosti u MS a malé využívání kompetence ministra spravedlnosti k podání návrhu na kárné řízení. NKÚ konstatoval, že MS má v oblasti odškodňování zcela nefunkční vnitřní kontrolní systém.
- Další pochybení při hájení práv státu NKÚ zjistil při kontrole ČOI v KA č. **11/32**. Z porovnání pohledávek podléhajících dělené správě vyplynulo, že existovaly rozdíly mezi hodnotou pohledávek předaných Českou obchodní inspekci a hodnotou pohledávek převzatých ke správě celními a finančními úřady. Např. některé pohledávky z titulu pokut uložených ČOI nebyly po dobu 9–22 měsíců evidovány ani ČOI ani příslušnými celními úřady, a nebyly tak činěny úkony k jejich vymožení. Tím vznikají pochybnosti o fungování systému dělené správy z hlediska efektivního uplatňování a vymáhání práv státu.

NKÚ ve svých kontrolních závěrech i výročních zprávách opakovaně poukazuje na nedostatky ve vedení účetnictví, ve vykazování majetku, v jeho evidenci a v neposlední řadě i v oblasti inventarizace majetku a závazků. Stav v této oblasti se však nezlepšuje. Proto i v kontrolních závěrech schválených v roce 2011 byl NKÚ nucen konstatovat, že většina kontrolovaných osob porušovala právní předpisy v oblasti účetnictví. Uvádíme proto jen ilustrativní příklady:

- Nedostatky v inventarizaci majetku byly prokázány u krajských hygienických stanic při KA č. **11/01**. Např. KHS Středočeského kraje nezjistila skutečný stav veškerého majetku a neprovedla inventarizaci nemovitého majetku oceněného znaleckým posudkem ve výši téměř **53 mil. Kč** a movitého majetku v účetní hodnotě **1,4 mil. Kč**. Devět z deseti kontrolovaných KHS neúčtovalo o najatém a vypůjčeném majetku v knihách podrozvahových účtů a čtyři KHS nesledovaly na podrozvahových účtech pokutové bloky.
- Účetnictví MPO prověřované v KA č. **11/02** nebylo v letech 2009 a 2010 úplné, správné ani průkazné. MPO také při inventarizaci v některých případech nezjistilo skutečný stav svého dlouhodobého finančního majetku. Kontrolou bylo zjištěno, že přetrvávají nedostatky v právních předpisech pro oceňování majetkových účastí státu v obchodních společnostech, jak bylo konstatováno i v kontrolních závěrech z kontrolních akcí č. 05/35 a 06/20¹⁶. Nedostatky v účetnictví byly shledány již v KA č. 06/20, MPO však nenastavilo takový systém, který by zamezil opakovanému porušování účetních předpisů.

Kontrola veřejných zakázek je součástí většiny kontrolních akcí zaměřených na oblast hospodaření s majetkem státu. Ani v roce 2011 některé kontrolované osoby nepostupovaly takovým způsobem, aby v procesu zadávání veřejných zakázek vytvářely předpoklady pro hospodárné čerpání peněžních prostředků státního rozpočtu. Porušení postupů a zásad při zadávání veřejných zakázek dokládají např. následující zjištění:

- Jak bylo zjištěno v KA č. **11/01**, KHS Pardubického kraje nezadala veřejnou zakázku na nákup automobilů v celkové hodnotě **500 tis. Kč** v souladu se zásadami transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace, neboť neuchovala dokumentaci, nevybrala nejnižší nabídku a poptávala konkrétní značku vozidel. Rovněž KHS Olomouckého kraje neprovedla transparentním způsobem výběr dodavatele na rekonstrukci nemovitého majetku v celkové hodnotě **1,7 mil. Kč**.
- Při KA č. **11/02** NKÚ konstatoval, že MPO rozdělilo předmět veřejné zakázky spočívající v pořízení osobních automobilů za **3,6 mil. Kč** způsobem, kterým došlo ke snížení hodnoty zakázek pod finanční limit stanovený zákonem. Na obdobný způsob, kterým postupovaly Moravské zemské muzeum a Valašské muzeum v přírodě, poukázal kontrolní závěr z KA č. **10/16**.

¹⁶ Kontrolní závěr z kontrolní akce č. 05/35 – *Majetkové účasti státu v obchodních společnostech se sídlem v České republice* byl zveřejněn v částce 3/2006 *Věstníku NKÚ*, kontrolní závěr z kontrolní akce č. 06/20 – *Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstva průmyslu a obchodu* byl zveřejněn v částce 1/2007 *Věstníku NKÚ*.

- V KA č. **11/32** NKÚ zjistil, že Česká obchodní inspekce v některých případech zadávání veřejných zakázek nedodržela zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. ČOI také neprokázala opodstatněnost najímání externích poskytovatelů právních služeb na vymáhání pohledávek v letech 2008–2010, když v tomto období disponovala právním útvarem, v jehož kompetenci bylo vymáhání pohledávek. Zároveň řádně neodůvodnila svůj postup při najímání externích právních služeb u sedmi smluv s výdaji ve výši **5,2 mil. Kč**. Nedostatky byly zjištěny i v případě výdajů na vzdělávací a konzultační činnosti.

2.2.3 Hospodaření s ostatními finančními prostředky

V oblasti hospodaření s ostatními finančními prostředky byla v roce 2011 ukončena jedna kontrolní akce č. **09/29** zaměřená na prostředky vybírané na základě zákona Všeobecnou zdravotní pojišťovnou České republiky /VZP ČR/.

NKÚ zjistil, že VZP ČR v letech 2007 a 2008 neprokázala provedení inventarizace pohledávek z veřejného zdravotního pojištění a neúčtovala o odpisech pohledávek v celkové výši **118 mil. Kč** v období, se kterým tyto skutečnosti věcně a časově souvisely. Bylo zjištěno, že VZP ČR vymáhala některé pohledávky za plátcí pojistného s velkým časovým odstupem, což výrazně snížilo úspěšnost vymožení. V kontrolovaných případech se jednalo o pohledávky v úhrnné výši **51 mil. Kč**, které kontinuálně existovaly déle než pět let. Z těchto pohledávek VZP ČR vymohla v letech 2007 a 2008 pouze **0,2 %**. Za období let 2000 až 2009 přitom VZP ČR odepsala pohledávky za plátcí pojistného v úhrnné výši **19,6 mld. Kč**, z toho tvořily odpisy pojistného 5,8 mld. Kč (tj. 29,5 %).

Kontrolou bylo dále zjištěno, že platná právní úprava povinností týkajících se úhrad za poskytnutou zdravotní péči není v mnoha případech jednoznačná, potřebným způsobem na sebe nenavazuje nebo je praxí již překonaná, popř. aplikovatelná pouze částečně.

VZP ČR v rozporu se základním principem veřejného zdravotního pojištění (tj. hradit z vybraného pojistného poskytnutou zdravotní péči) hradila v roce 2008 projekt *Elektronických zdravotních knížek* ze základního fondu VZP ČR, čímž byly kráceny prostředky určené na zdravotní péči. NKÚ konstatoval, že projekt jde nad rámec zákonem stanovených povinností uložených VZP ČR v souvislosti s poskytováním zdravotní péče.

2.3 Významné investiční programy a akce

V roce 2011 bylo dokončeno pět kontrolních akcí, které byly zaměřeny na nejvýznamnější výdaje v oblasti:

- dopravní infrastruktury (KA č. **10/15** – pořízení dálnice D3; KA č. **10/24** – obnova železničních kolejových vozidel);
- finančně významných programů a akcí (KA č. **10/10** – pořízování vybrané techniky Armády ČR /AČR/; KA č. **10/27** – projekt partnerství veřejného a soukromého sektoru *Ubytovna personálu ÚVN, ubytovna hotelového typu a parkoviště*; KA č. **10/30** – výstavba nové budovy Národní technické knihovny v Praze 6 – Dejvicích).

Dlouhodobým cílem NKÚ je zjišťování příčin, proč kontrolované osoby v maximální možné míře nezabezpečují hospodárnost a účelnost při vynakládání prostředků státu. Zásadní příčinou současného stavu je absence nebo nedostatečné zpracování dlouhodobých koncepčních a strategických dokumentů. Pokud nějaké koncepční a strategické dokumenty existují, nejsou dostatečně konkrétní a závazné a jejich dodržování není vymahatelné. To umožňuje ministerstvům a podřízeným organizacím zásadně měnit priority a technické i finanční parametry akcí podle toho, kdo v daném období rozhoduje. Je také třeba zdůraznit, že na veřejné zakázky jsou v této oblasti vynakládány řádově stovky miliard korun¹⁷. NKÚ zde zjišťuje zejména nízkou transparentnost zadávání veřejných zakázek, absenci ekonomického hodnocení, nedostatky v definici předmětu plnění a ve stanovování hodnotících kritérií. Takové nedostatky zvyšují i riziko korupčních příležitostí. Alarmující je, že opakovaná zjištění NKÚ dosud naznačují nedostatečnou vůli či schopnost některých kontrolovaných osob situaci řešit.

¹⁷ Např. informační systém o veřejných zakázkách IS VZ dle stavu k 17. 1. 2012 uvádí cenu veřejných zakázek za rok 2011 celkem 197 mld. Kč (bez DPH).

Výše zmíněnou situaci dokládají následující příklady:

- Při KA č. **10/10** NKÚ zjistil, že pro nakupování techniky AČR chybí ujasněná koncepce, která by stanovila počet potřebné techniky a vymezila finanční a časový rámec pro její pořízení. To umožňuje Ministerstvu obrany /MO/ nakupovat vojenskou techniku bez dostatečně zdůvodněné potřeby z hlediska časové realizace nákupu, počtu a dokonce i druhu nakupované techniky. Např. u nákupu středních terénních automobilů byl původní odůvodněný požadavek 2 485 automobilů, po snížení zdrojového rámce jich nakonec stačilo 976. Požadavek nákupu radiolokátorů ARTHUR byl zdůvodněn zahraničními misemi, avšak od jejich pořízení v roce 2004 nebyly do těchto misí nasazeny. Značně nevýhodná byla obměna taktických transportních letounů, která byla provedena o dva až pět let dříve, než původně schválila vláda. Důvodem měla být výhodná směna 12 nepotřebných letounů L-159 za čtyři letouny CASA, ačkoliv náčelník generálního štábu AČR upozorňoval na nevýhodnost výměny zejména kvůli nedostatečnému doletu a přepravní kapacitě těchto letounů. Nakonec však byla realizována výměna pouze jednoho letounu CASA, avšak za pět letounů L-159, které bylo navíc nutno nákladně upravit. Zbývající tři letouny CASA byly zakoupeny. Náklady na pořízení čtyř letounů CASA dosáhly **4,8 mld. Kč**, přičemž MO obešlo vládou omezenou výši finančních prostředků v programu, ve kterém byl nákup realizován, a část výdajů ve výši téměř **1 mld. Kč** uhradilo z jiných neinvestičních zdrojů své kapitoly. Absenci koncepčního materiálu rozvoje AČR konstatoval NKÚ již při KA č. 06/19 a 07/21¹⁸, MO tedy nepřijalo žádná opatření, která by zjištěný stav napravila.

MO pořizovalo techniku převážně bez výběrového řízení a s využitím zprostředkovatelů, což zásadně omezovalo informace o přiměřenosti ceny. Namísto transparentního výběru se snažilo naopak dosáhnout toho, aby technika byla klasifikována jako vojenský materiál, a mohlo tak pro pořízení techniky využít výjimku ze zákona o veřejných zakázkách a výběrové řízení neprovést. MO tak např. u terénních automobilů Tatra zařadilo dodatečný parametr pro opancéřování, aby se v předmětu zakázky jednalo o vojenský materiál, přičemž kvůli opancéřování byla navýšena cena zakázky o **294 mil. Kč**. Lehká obrněná vozidla IVECO pořídilo MO společně s MO Slovenské republiky, což mu umožnilo postupovat mimo režim zadávacích pravidel EU, protože pro nákup vojenské techniky dvěma či více členskými státy platí výjimka ze zadávacích pravidel EU a nevztahují se na něj předpisy ES o postupech při zadávání veřejných zakázek.

- Obdobně v KA č. **10/15** NKÚ konstatoval, že Ministerstvo dopravy /MD/ nedisponovalo závaznou koncepcí budování silniční a dálniční sítě a koncepce neúměrně často měnilo. V případě dálnice D3 tak došlo v době, kdy byla téměř na celou trasu zpracována dokumentace pro územní rozhodnutí, k tříletému přerušení projektové přípravy. Termín dokončení dálnice D3 byl několikrát odsunut, naposledy až za horizont roku 2020. Příprava výstavby dálnice D3 již trvá více než 20 let, a přesto nebylo vyřešeno její vedení územím Středočeského kraje. Ředitelství silnic a dálnic /ŘSD/ od roku 2002 vynaložilo za zpracování studií a hodnocení různých variant vedení tras tímto územím již **47 mil. Kč**. Ujasněny nebyly zdroje financování výstavby dálnice D3 ani nebyla závazně stanovena potřeba finančních prostředků na její pořízení. Na absenci závazné koncepce NKÚ upozorňoval již několikrát, naposledy v KA č. 09/16 a 09/27¹⁹, ani u MD se tedy zjištěný stav nezměnil.

Nedostatky byly i v zadávacích řízeních, zejména pokud jde o vytváření dostatečného konkurenčního prostředí a transparentnost jejich průběhu. Např. ŘSD zadalo veřejnou zakázku skládající se ze šesti staveb s cenou **10,4 mld. Kč**, při které byla stavba *Most přes rybník Koberný* realizována za nejvyšší ocenění z rozmezí od **1 078 mil. Kč** do **1 246 mil. Kč** podle ocenění z nabídek čtyř uchazečů. MD nepostupovalo zcela transparentně u zakázek na poskytování právních služeb. Uchazeče, který měl plnit veřejnou zakázku, nevybíralo na základě hodnotících kritérií, ale využilo výjimku ze zákona, která ve zvláště odůvodněných případech umožňovala uzavřít smlouvu s libovolným uchazečem. MD tento postup řádně neodůvodnilo a zadalo zakázku uchazeči s nejvyšší nabídkovou cenou. Rozdíl ve výši ceny nabídnuté tímto uchazečem a ostatními představoval **56 mil. Kč**.

18 Kontrolní závěr z kontrolní akce č. 06/19 – *Letouny taktického letectva Armády České republiky* byl zveřejněn v částce 2/2007 *Věstníku NKÚ*; kontrolní závěr z kontrolní akce č. 07/21 – *Majetek státu a peněžní prostředky státního rozpočtu určené na protivzdušnou obranu státu* byl zveřejněn v částce 2/2008 *Věstníku NKÚ*.

19 Kontrolní závěr z kontrolní akce č. 09/16 – *Peněžní prostředky určené na pořízení dálnice D47 Lipník nad Bečvou – státní hranice s Polskem* byl zveřejněn v částce 2/2010 *Věstníku NKÚ*; kontrolní závěr z kontrolní akce č. 09/27 – *Peněžní prostředky určené na výstavbu pozemních komunikací* byl zveřejněn v částce 4/2010 *Věstníku NKÚ*.

NKÚ též poukazuje na základní systémový nedostatek spočívající v tom, že státní fondy nemají při financování programů stanovenou povinnost řídit se pravidly pro financování programů ve smyslu zákona o rozpočtových pravidlech, jak bylo také zjištěno v KA č. 10/15 při kontrole financování dálnice D3 z prostředků Státního fondu dopravní infrastruktury /SFDI/. Na druhé straně, i když ministerstva jako správci programů mají povinnost se těmito pravidly řídit, NKÚ v některých případech zjišťuje, že prostřednictvím programů nezabezpečují cílenou a efektivní alokaci prostředků státního rozpočtu. K tomu lze uvést:

- KA č. 10/24 poukázala na to, že v programech na pořízení a obnovu kolejových vozidel MD nastavilo netransparentní systém cílů, indikátorů a parametrů neumožňující vyhodnocení programů. MD neprovedlo hodnocení efektivnosti finančních prostředků vynaložených na realizaci programů a u ukončeného programu neprovedlo řádné hodnocení splnění stanovených cílů, indikátorů a parametrů. Jejich naplnění přitom nemohlo být účinně a prokazatelně dosaženo, a to především s ohledem na předpokládané finanční zdroje programů. České dráhy /ČD/ prodejem majetku získaly finanční zdroje ve výši 11,8 mld. Kč, které byly určeny na obnovu kolejových vozidel. K tomuto účelu však použily pouze 8 mld. Kč a zbylých 3,8 mld. Kč použily na úhradu jiných závazků, včetně mzdových. V letech 2003 až 2007 byly ČD poskytovány úvěry se státní zárukou. NKÚ v této souvislosti doporučuje, aby orgány ČD, v nichž má stát své zástupce, sledovaly finanční situaci ČD s cílem ujistit se o schopnostech ČD řádně v letech 2013 až 2017 splácet úvěry, na něž byla poskytnuta státní záruka.

Při realizaci významných investičních programů a akcí dochází ve srovnání s předpokládanými náklady k neustálému zvyšování nákladů staveb a prodlužování termínů jejich dokončení. Nejvýraznější nárůst nákladů na výstavbu je zaznamenáván ve výstavbě dopravní infrastruktury. Hlavními příčinami tohoto stavu jsou nedostatečná motivace k posuzování nákladovosti staveb, absence účinných nástrojů k optimalizaci cen staveb, problémy se získáváním příslušných územních rozhodnutí a stavebních povolení a v současnosti i ekonomické problémy a z nich plynoucí restrikce finančních zdrojů.

- Příkladem je KA č. 10/15, ve které bylo zjištěno, že v období let 2006 až 2010 došlo u 23 staveb dálnice D3 k nárůstu předpokládaných nákladů o 52 % a existuje reálné riziko jejich dalšího růstu. Velký vliv na růst nákladů má zejména to, že ŘSD nemělo stanovená účinná pravidla pro optimalizaci cen ve fázích přípravy a realizace akcí, neposuzovalo technická řešení mostů z hledisek investičních a provozních nákladů a neposuzovalo ani vzdálenost mimoúrovňových křižovatek, která je nižší než v jiných evropských státech. Ke zvýšení nákladovosti též přispěl nevhodný způsob zabezpečení technického dozoru investora. V průběhu přípravy akcí byly vznášeny samosprávnými orgány a zájmovými skupinami požadavky na doplnění o další objekty, které u řady staveb významně zvýšily předpokládané náklady až o několik miliard korun. Na základě těchto zjištění by vhodným řešením byl návrh takových legislativních opatření, která by neumožňovala doplňování dopravních staveb o další objekty, jež s účelem dopravních staveb přímo nesouvisí.

Aktuálním problémem v období snižujících se výdajů státního rozpočtu je volba způsobu financování investičních akcí státu. Ukazuje se, že financování akcí formou projektu PPP²⁰ nebo dodavatelským úvěrem²¹, které byly v konkrétních případech připravovány nebo realizovány, přineslo značná rizika a nevýhody v podobě významně navýšených závazných výdajů státu. Ani jeden z projektů PPP kontrolovaných NKÚ na úrovni státu nebyl realizován, přesto již na jejich přípravu (zejména na poradenské služby a další výdaje) byly nebo budou vynaloženy vyčíslitelné výdaje až do výše cca 390 mil. Kč. V uplynulém roce NKÚ dokončil dvě kontrolní akce, jejichž předmětem byly mj. projekty PPP (KA č. 10/15 a 10/27). Další KA č. 10/30 byla zaměřena na financování akce formou dodavatelského úvěru. Z výsledků kontrol vyplynulo, že zadavatelé těchto projektů neměli dostatečně ujasněn a odůvodněn předmět projektu a nedokázali věrohodně doložit ekonomickou výhodnost realizace předmětu projektu. Zároveň zadavatelé neměli zajištěny zdroje financování na realizaci těchto projektů. V případě realizace akce nebyly nastaveny takové nástroje, které by zajistily naplnění deklarované výhodnosti pro stát. Obdobné nedostatky zjistil NKÚ i v roce 2008 v KA č. 08/16 při kontrole projektu PPP *Výstavba justičního areálu v Ústí nad Labem*.²²

20 Projekt PPP (*Public-Private Partnership*) je projekt, kdy výstavbu a provozování investice provádí soukromý partner, kterému jsou státem (veřejným sektorem, příp. uživateli služeb) po stanovenou dobu spláceny náklady a zisk.

21 Dodavatelský úvěr je forma financování investiční akce strategickým partnerem, který akci realizuje a financuje ze svých prostředků. Strategickému partnerovi je úvěr státem splácen po stanovenou dobu.

22 Kontrolní závěr z kontrolní akce č. 08/16 – *Projekt partnerství veřejného a soukromého sektoru Výstavba justičního areálu v Ústí nad Labem* byl zveřejněn v částce 4/2008 *Věstníku NKÚ*.

- V rámci KA č. **10/15** NKÚ zjistil, že MD předpokládalo výstavbu části dálnice D3 v Jihočeském kraji financovat formou projektu PPP, aniž mělo ujasněn předmět projektu a aniž prokázalo výhodnost realizace formou projektu PPP. Několikrát však změnilo věcný obsah návrhu projektu PPP, často měnilo i řídicí a poradenské orgány a nakonec nerealizovalo ani variantu schválenou vládou v roce 2008. Příprava projektu PPP probíhala od roku 2003 bez podstatného výsledku a bylo na ni vynaloženo nejméně **120 mil. Kč**.
- Jak ukázaly výsledky KA č. **10/27**, v případě projektu PPP *Ubytovna personálu ÚVN, ubytovna hotelového typu a parkoviště* MO a Ústřední vojenská nemocnice /ÚVN/ nevycházely při návrhu předmětu projektu PPP z ujasněných a řádně prokázaných potřeb ani z finančních možností ÚVN a státního rozpočtu. ÚVN v průběhu přípravy nejprve původní záměr projektu (ubytovací kapacity v rozsahu 240 lůžek a parkoviště s kapacitou 200 míst) se souhlasem MO významně rozšířila o hotel s kapacitou 260 lůžek a bazén, který měl být využíván i soukromým partnerem ke komerčním účelům. Poté, po uzavření smlouvy o projektu PPP, tento rozšířený záměr označila jako zbytečný a přesahující její finanční možnosti. MO a ÚVN podnikaly kroky ke schválení projektu PPP k realizaci bez ohledu na to, že po obdržení nabídek při výběru soukromého partnera bylo zřejmé, že dojde k pětinásobnému navýšení jeho finanční náročnosti proti předpokladům z **1,3 mld. Kč** na **6,4 mld. Kč**, a nehodnotily, zda zvýšená finanční náročnost odpovídá jejich finančním možnostem. ÚVN neprokázala objektivním způsobem výhodnost realizace projektu PPP. Přes všechny uvedené skutečnosti ÚVN nevyužila smluvní možnost odstoupit od smlouvy a uzavřela dodatek ke smlouvě, ve kterém se mj. zavázala uhradit v případě zániku smlouvy soukromému partnerovi náklady až do výše **175 mil. Kč**. NKÚ neshledal žádné relevantní důvody pro zavázání se k úhradě uvedených nákladů. V souvislosti s přípravou projektu PPP vynaložily MO a ÚVN za poradenské služby dalších **42 mil. Kč**.
- KA č. **10/30** prokázala nevhodnost a nevýhodnost způsobu financování výstavby Národní technické knihovny v Praze 6 – Dejvicích zvoleného Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy /MŠMT/, tj. za účasti strategického partnera, který akci spolufinancoval formou dodavatelského úvěru. Předpokládané celkové náklady stavby činily **1,6 mld. Kč**, s účastí strategického partnera měly být navýšeny na **1,8 mld. Kč**. Vláda vzala tento postup na vědomí, přesto Národní technická knihovna /NTK/ a MŠMT akceptovaly nabídkovou cenu ve výši **2,1 mld. Kč**, která zdaleka nebyla konečná. Celkové náklady stavby byly v průběhu její realizace navýšeny až na částku **2,4 mld. Kč**, tj. o **786 mil. Kč** vzhledem k předpokládaným celkovým nákladům stavby. Přitom ekonomický parametr stavby „cena za měrnou jednotku obestavěného prostoru“ byl navýšen o **38 %** oproti parametru, který MŠMT uvedlo v dokumentaci programu. Nedodrženy byly i další parametry; stavba byla dokončena o 2 roky později a termín splácení úvěru byl prodloužen o 3 roky. K navýšení nákladů došlo nejen z důvodu větších výdajů u strategického partnera, ale i z důvodu hrazení dalších dodávek a služeb i neobvykle drahého vybavení. Negativní vliv na výši nákladů měla i skutečnost, že strategický partner nebyl smluvně zavázán dokládat skutečně provedené množství prací a dodávek. MŠMT informovalo vládu ČR o zvýšení ceny akce a prodloužení termínu jejího dokončení až patnáct měsíců po provedení změn.

2.4 Finanční prostředky ze zahraničí

V souladu s jedním ze svých základních strategických cílů, kterým je kontrola hospodaření s peněžními prostředky poskytnutými ČR ze zahraničí, dokončil NKÚ v roce 2011 celkem šest kontrolních akcí, které se prioritně týkaly těchto prostředků. Z uvedeného počtu se pouze jedna kontrolní akce netýkala rozpočtu EU, který představuje z hlediska finančních toků nejvýznamnější zahraniční zdroj.

Kontroly byly zaměřeny na peněžní prostředky poskytnuté ČR prostřednictvím:

- regionálních operačních programů na projekty dopravní infrastruktury (KA č. **09/26**);
- operačního programu *Životní prostředí*, a to v oblasti nakládání s odpady (KA č. **10/14**) a na zlepšení kvality ovzduší a snižování emisí (KA č. **11/04**);
- *Programu rozvoje venkova /PRV/* v oblasti zlepšování konkurenceschopnosti zemědělství a lesnictví (KA č. **10/28**) a na zlepšování životního prostředí a krajiny (KA č. **10/29**). KA č. 10/29 byla prováděna jako pilotní projekt koordinované kontroly NKÚ a Evropského účetního dvora /EÚD/;
- finančních mechanismů Evropského hospodářského prostoru a Norska (KA č. **10/23**).

Výsledky provedených kontrol signalizují opakovaně zvýšenou míru nedostatků, které se týkaly zejména úhrad nezpůsobilých výdajů, a to včetně neprovedených prací a dodávek, zadávání veřejných zakázek, administrace žádostí, výběru projektů a rovněž nastavení kontrolních mechanismů. Nedostatky byly identifikovány i v řídicí, metodické a vyhodnocovací činnosti.

Posoudíme-li tyto nedostatky z hlediska fungování systémů kontroly a dohledu a dosahování předpokládaného finančního a věcného plnění jednotlivých programů, potom se jako zásadní ukazují pochybení v řídicí, metodické a vyhodnocovací činnosti, jak ukazují následující příklady:

- Při provádění KA č. **09/26** NKÚ shledal nedostatky v implementačních systémech jednotlivých regionálních operačních programů. V důsledku neflexibilního systému rozhodování o poskytnutí dotace docházelo v letech 2007 a 2008 k tomu, že prostředky státního rozpočtu poskytované prostřednictvím MMR na financování regionálních operačních programů byly téměř po celé rozpočtové období účelově a časově určeny ve výrazně vyšších částkách, než jaká byla jejich reálná potřeba. MMR v rozhodnutích nestanovilo, aby úrokové výnosy plynoucí ze zálohově poskytnutých prostředků státního rozpočtu určených na předfinancování a spolufinancování regionálních operačních programů použily jednotlivé regionální rady regionů soudržnosti v rámci podílu státního spolufinancování. MMR také nestanovilo, které metodické dokumenty vydávané příslušnými útvary MMR, Auditním orgánem a platebním a certifikačním orgánem jsou pro regionální rady závazné, což znesnadňuje koordinaci regionálních operačních programů na národní úrovni. NKÚ rovněž upozorňuje na nedostačující právní úpravu formy poskytnutí dotace. Regionální rady tak využívaly k poskytování dotací smlouvy uzavírané dle obchodního zákoníku. V důsledku toho dochází k situacím, kdy zjevně veřejnoprávní vztahy jsou upraveny soukromoprávní smlouvou.
- V KA č. **10/14** NKÚ zjistil, že v letech 2003–2007 vynaložily MŽP a SFŽP na zlepšení stavu odpadového hospodářství ze státních prostředků a fondů EU téměř **3,4 mld. Kč**, avšak nevyhodnotily přínosy ke zlepšení stavu ani vliv této podpory na plnění cílů *Plánu odpadového hospodářství ČR*²³. V OP ŽP je na zkvalitnění nakládání s odpady v letech 2007–2013 alokováno celkem **15 mld. Kč**, přesto MŽP nevytvořilo dostatečný systém indikátorů pro hodnocení přínosů podpory z tohoto programu. MŽP ani SFŽP navíc skutečné využití zařízení pro nakládání s odpady pořízených z prostředků OP ŽP nesledovaly. MŽP neaktualizovalo *Plán odpadového hospodářství ČR* a neupravilo jeho cíle tak, aby byly v souladu s platnou legislativou. Jedním z nejproblematictějších cílů tohoto plánu je snížení množství biologicky rozložitelných komunálních odpadů ukládaných na skládky, které mělo být splněno již v roce 2010. Vývoj a současný stav v této oblasti nasvědčují tomu, že nemusí být splněn ani cíl stanovený legislativou EU pro rok 2013. Česká republika se tím vystavuje riziku sankcí ze strany Evropské komise.
- Rovněž v KA č. **11/04** bylo zjištěno, že MŽP do doby ukončení kontroly nevyhodnotilo ekologické dopady podpory na celkové zlepšení stavu ovzduší v ČR, přestože v období 2003–2010 byl z veřejných zdrojů a rozpočtu EU na tuto oblast vyčerpán objem peněžních prostředků ve výši **5,5 mld. Kč** (bez prostředků OP ŽP). Další oblastí financování je prioritní osa 2 OP ŽP, na kterou je pro období 2007–2013 alokováno celkem **18,1 mld. Kč**. Po téměř čtyřech letech od začátku realizace OP ŽP činil podíl výše podpory finančně ukončených (proplacených) projektů pouze **0,3 %**. Reálně tak hrozí nedočerpání částky alokované v tomto programu. Důvodem nízkého čerpání peněžních prostředků je mj. absence účinných nástrojů, které by motivovaly znečišťovatele k potřebným investicím do zlepšování kvality ovzduší. Základním opatřením v tomto směru měla být novela, resp. nový zákon o ochraně ovzduší, který však MŽP předložilo až s dvouletým zpožděním oproti stanovenému termínu, přičemž do doby ukončení kontroly nebyl přijat. Situace, kdy ČR neplní většinu imisních limitů stanovených EU, může vést až k uložení sankcí ze strany Evropské komise /EK/. Na neplnění požadavků vyplývajících z práva EU a na možné udělení sankcí ze strany EK upozornil již kontrolní závěr z kontrolní akce NKÚ č. 07/02²⁴.

²³ *Plán odpadového hospodářství ČR* zpracovává MŽP v souladu se svou kompetencí dle zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech a o změně některých dalších zákonů. Je závazným podkladem pro zpracování plánů odpadového hospodářství krajů a pro rozhodovací a jiné činnosti příslušných správních úřadů, krajů a obcí v oblasti odpadového hospodářství.

²⁴ Kontrolní závěr z kontrolní akce č. 07/02 – *Finanční prostředky v oblasti ochrany ovzduší* byl zveřejněn v částce 4/2007 *Věstníku NKÚ*.

NKÚ při provádění kontrol systému administrace žádostí a výběru projektů opakovaně zjišťuje, že hodnocení projektů není vždy provedeno takovým způsobem, aby byly podporovány projekty, které účelným, hospodárným a efektivním způsobem plní stanovené cíle programu. Nedostatky s tím spojené jsou sledovány také v nastavení monitorovacích indikátorů, které jsou často spíše jen statistickými hodnotami, než aby umožňovaly ověřit vazbu projektů na plnění cílů programu. K tomu lze uvést následující:

- Při kontrole systému hodnocení v KA č. **09/26** byly závažnější nedostatky zjištěny u dvou regionálních rad regionů soudržnosti /RR/. RR Střední Čechy např. nezabezpečovala, aby byla při schvalování projektů respektována zásada řádného finančního řízení, tj. aby byly projekty vybírány na základě hospodárnosti, účinnosti a efektivity. V systému monitorování RR Střední Čechy nenastavila pro některé aktivity odpovídající monitorovací indikátory, které by umožnily sledování těchto aktivit. V rámci *Regionálního operačního programu Severovýchod* a *Regionálního operačního programu Střední Čechy* žadatelé v projektových žádostech deklarovali některé cíle, jejichž splnění nebyli povinni prokázat prostřednictvím monitorovacích indikátorů.
- Obdobně v KA č. **10/28** NKÚ konstatoval, že MZe jako řídicí orgán PRV nastavilo bodovací kritéria pro výběr projektů příliš obecně, bez vztahu ke konkrétním projektům a téměř bez vazby na výsledek projektů. Monitorovací indikátory, které MZe zvolilo, neumožňovaly hodnotit kvalitu a výsledek realizace projektů, a tím ani plnění cílů celého programu. Indikátory výstupu a výsledku byly nastaveny spíše jako ekonomické či statistické ukazatele a neumožňovaly ověřit efektivnost a účelnost vynaložených prostředků.
- Ilustrativní příklad nedostatků zahrnovaných do kategorie administrace programů a nastavení cílových hodnot indikátorů je uveden také v KA č. **10/12**, která byla zaměřena prioritně na dotační politiku státu v oblasti zlepšování stavu přírody a krajiny. Zjištění z této KA jsou vzhledem k jejímu převažujícímu zaměření uvedena v části 2.2.1. Kromě prostředků poskytnutých ze SR na financování investičních programů se týkala i prostředků EU (operační programy *Infrastruktura* a *Životní prostředí*).

Nejčtenější nedostatky zjištěné v roce 2011 se vztahovaly k úhradám nezpůsobilých výdajů a zadávání veřejných zakázek. Tyto skutečnosti souvisí s nedostatečným nastavením a prováděním kontrolní činnosti ze strany poskytovatelů a zprostředkujících subjektů, která by měla účinně působit z hlediska prevence, odhalování i nápravy chyb ve všech fázích a stupních finančního řízení programů. Uvádíme následující příklady:

- V KA č. **09/26** NKÚ zjistil selhání kontrol provedených některými regionálními radami v oblasti zadávání veřejných zakázek a v oblasti věcné realizace projektů. Neoprávněně tak byly proplaceny výdaje v celkové výši **22 mil. Kč**, a to ve třech případech Středočeskému kraji a v jednom případě Kraji Vysočina. Tím byla současně porušena rozpočtová kázeň jak ze strany konečných příjemců, tak ze strany příslušné regionální rady.
- Provedená KA č. **10/23** odhalila chyby v nastavení veřejnosprávní kontroly. Ministerstvo financí nepožadovalo důsledné plnění povinností kontaktních míst, která se podílela na procesu výběru doporučených projektů. Nedostatky vykazovalo i obecné nastavení veřejnosprávních kontrol ze strany MF. Např. u jednoho z projektů, který byl doporučen k realizaci, nezjistilo při provádění předběžné veřejnosprávní kontroly před vznikem závazku střeť zájmů člena hodnotící komise. Výdejem prostředků v důsledku tohoto pochybení porušilo MF rozpočtovou kázeň ve výši téměř **16 mil. Kč**. Ministerstvo kultury jako zprostředkující subjekt schválilo proplacení výdajů jednomu příjemci na základě smluv, přestože je z důvodu pochybení při výběru dodavatelů doporučilo zrušit. Tím se současně dopustilo porušení rozpočtové kázně ve výši **6,2 mil. Kč**. V důsledku absence právní úpravy pro vymáhání peněžních prostředků se v několika případech, kdy se jednalo o nesrovnalost, nikoli však o porušení rozpočtové kázně, dopustilo MF jejich neoprávněného vymožení. NKÚ upozorňuje na nedostatečnou právní úpravu v této oblasti.

Nedostatky byly zjištěny také u příjemců peněžních prostředků, nejčastěji v oblasti zadávání veřejných zakázek. Opakovaným porušením bylo dělení podlimitní veřejné zakázky na více samostatných zakázek malého rozsahu, např. Valašské muzeum v přírodě v Rožnově pod Radhoštěm tak porušilo zákon o veřejných zakázkách u zakázek v celkové výši **73 mil. Kč**.

- Kontrolní závěr z KA č. **10/28** konstatoval, že MZe dlouhodobě neřešilo nedostatky vnitřního kontrolního systému, zejména metodické zajištění a provádění předběžných kontrol, ani neprovádělo veřejnosprávní kontroly u Státního zemědělského intervenčního fondu /SZIF/. Nedostatky, které NKÚ zjistil u SZIF, resp. u MZe, spočívaly v chybně nastavených bodovacích kritériích pro výběr projektů, v nedostatečně prováděné administrativní kontrole projektů zejména v oblasti kontroly zadávání zakázek a v kontrole způsobilosti výdajů. V důsledku toho SZIF neoprávněně vyplatil třem příjemcům peněžní prostředky ve výši **7,4 mil. Kč**. SZIF také nesprávně zhodnotil přijatelnost sedmi projektů účelově rozdělených třemi žadateli pro získání vyšší dotace, neukončil jejich administraci a na realizaci těchto projektů neoprávněně vyplatil téměř **59 mil. Kč**, čímž se dopustil porušení rozpočtové kázně.
- Rovněž v KA č. **10/29** byla u MZe a SZIF zjištěna řada nedostatků systémového charakteru, které měly nebo mohly mít vliv na správnost plateb poskytnutých příjemcům. Jednalo se především o nesprávné nastavení sankcí v oblasti způsobilosti i podmíněnosti, které nebyly v souladu s předpisy EU. Příjemcům byly zpravidla ukládány nižší sankce, než jaké měly být správně uloženy. NKÚ na vybraném vzorku uložených sankcí ověřil, že uložená sankce za porušení pravidel tvořila cca jen třetinu sankce, která by byla kalkulována v souladu s předpisy EU. Nesprávně byla nastavena také kalkulace způsobilých výdajů projektu obnovy lesního potenciálu po kalamitách, což vedlo k ne hospodárnému nakládání s veřejnými prostředky, neboť stejného cíle bylo možné dosáhnout při vynaložení peněžních prostředků v menším rozsahu. Dalším systémovým nedostatkem byl nesprávný přístup k započítávání ploch půdních bloků a nesprávné stanovení výše dotací poskytovaných na některé půdní bloky.

2.5 Kontrola závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu

Kontrolami typu finanční audit NKÚ každoročně prověřuje spolehlivost údajů účetních závěrek a finanční výkazy předkládané 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. Situace u kontrolních akcí ukončených v roce 2011 byla odlišná od předcházejících let vzhledem k reformě účetnictví veřejných financí účinné k 1. lednu 2010.

V roce 2011 byly v této oblasti ukončeny tři kontrolní akce, a to:

- KA č. **10/19** – roční účetní a finanční výkazy České správy sociálního zabezpečení /ČSSZ/ za rok 2010,
- KA č. **10/20** – závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu MŠMT za rok 2010,
- KA č. **10/32** – závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu *Český statistický úřad /ČSÚ/* za rok 2009.

V těchto kontrolních akcích byly prověřovány údaje zahrnuté v účetních závěrkách kontrolovaných osob za uvedená období. Dle údajů účetních závěrek činila celková výše aktiv **520 mld. Kč**, celková výše nákladů **509 mld. Kč** a celková výše výnosů **348 mld. Kč**. Dle údajů výkazů o plnění rozpočtu kontrolovaných osob byly příjmy v celkové výši **348 mld. Kč** a výdaje v celkové výši **495 mld. Kč**.

NKÚ při provádění kontrolních akcí opakovaně zjišťuje skutečnosti, které svědčí o závažných nedostacích v podkladech sloužících pro zpracování závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu. Kontrolované osoby nevedly správné, úplné a průkazné účetnictví ve smyslu zákona o účetnictví a dalších předpisů, když např.:

- MŠMT ve své účetní závěrce vykazovalo dlouhodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU v částce o **3,6 mld. Kč** vyšší, než odpovídalo skutečnosti (KA č. **10/20**);
- ČSSZ v důsledku nesprávně zvolené metody zobrazení odepsaných pohledávek v účetní závěrce ve výkazu zisku a ztráty podhodnotila náklady a výnosy z pojistného na sociální zabezpečení o částku **3,5 mld. Kč** (KA č. **10/19**);
- MŠMT ve své účetní závěrce nevykázalo pohledávky z návratných finančních výpomocí poskytnutých Masarykově univerzitě v Brně ve výši **1,8 mld. Kč** (KA č. **10/20**);
- ČSSZ účtovala o pojistném na nemocenské pojištění ve výši **559 mil. Kč** na nesprávném výnosovém účtu (KA č. **10/19**);
- ČSSZ v důsledku neúčtování o nevyplacených exekučních srážkách z důchodů povinných osob ve výkazu rozvaha podhodnotila závazky z dávek sociálního zabezpečení o částku **142 mil. Kč** a současně o stejnou částku nadhodnotila vykázaný hospodářský výsledek běžného účetního období (KA č. **10/19**);

- ČSÚ vykázal na nesprávném závazkovém účtu částku **40 mil. Kč** reprezentující čisté mzdy za prosinec určené k výplatě zaměstnanců prostřednictvím jejich bankovních účtů u různých bankovních institucí (KA č. **10/32**);
- ČSÚ nesprávně bez jakéhokoli opodstatnění odúčtoval celý konečný zůstatek účtu 902 – *Fond oběžných aktiv* ve výši **25 mil. Kč** na vrub různých nákladových účtů, a tím fond oběžných aktiv zcela zrušil (KA č. **10/32**);
- ČSSZ nesprávně účtovala o nevyčerpané prosincové záloze na důchody ve výši **22 mil. Kč**, čímž ve své účetní závěrce ve výkazu zisku a ztráty nadhodnotila o tuto částku náklady z dávek sociálního zabezpečení a ostatní výnosy z činnosti (KA č. **10/19**).

Bylo také zjištěno porušení právních norem upravujících hospodaření kontrolovaných osob:

- ČSSZ postupovala v rozporu s rozpočtovými pravidly, když nepředvedla nevyplacené exekuční srážky z důchodů povinných osob ve výši **142 mil. Kč** na depozitní účet. Dále ČSSZ neoprávněně použila peněžní prostředky v celkové výši **614 tis. Kč**, když před provedením rozpočtového opatření uskutečnila výdaje nad výši rozpočtovanou podle paragrafů položek rozpočtové skladby (KA č. **10/19**).

Jak vyplynulo z kontrolních zjištění, pravidla pro vedení účetnictví a výkaznictví organizačních složek státu stanovená pro rok 2010 nebyla v celém rozsahu jednoznačná, srozumitelná a úplná tak, aby ve všech případech bylo možné hodnotit správnost či nesprávnost jejich aplikace v účetnictví a výkaznictví v roce 2010. Některá ustanovení nových účetních předpisů, zejména v oblasti vyřazování dlouhodobého majetku, dohadných účtů pasivních k transferům, oceňovacích rozdílů u majetku určeného k prodeji, drobného dlouhodobého majetku a oprávek k tomuto majetku a předfinancování výdajů spolufinancovaných z prostředků Evropské unie, byla v roce 2010 u některých vybraných účetních jednotek²⁵ nejasně aplikovatelná. Proto se NKÚ nemohl vyjádřit buď k vykázaným zůstatkům některých účtů (KA č. **10/19), nebo dokonce ke spolehlivosti účetní závěrky jako celku (KA č. **10/20**).**

Vzhledem k datu vydání nových účetních předpisů a rozsahu změn, které tyto předpisy pro vybrané účetní jednotky představovaly, měly vybrané účetní jednotky pouze omezený čas na to, aby se s novými předpisy seznámily a implementovaly je tak, aby v rámci svých účetních systémů byly schopny již k 1. lednu 2010 aplikovat nové účetní metody, účtovat na nově vymezené syntetické účty a plnit další povinnosti stanovené novými účetními předpisy. Stejná situace se opakovala i v roce 2011. Přehled předpisů v oblasti účetnictví a jejich změn v souvislosti s účetní reformou dokumentuje tabulka č. 1.

²⁵ Vybranými účetními jednotkami jsou organizační složky státu, státní fondy podle rozpočtových pravidel, Pozemkový fond České republiky, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace a zdravotní pojišťovny.

Tabulka č. 1: Přehled změn předpisů v oblasti účetnictví

Předpis	Rozesláno/platnost	Datum účinnosti
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (novelizován zákonem č. 304/2008 Sb. – část)	17. července 2008	1. ledna 2010
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (novelizován zákonem č. 410/2010 Sb.)	29. prosince 2010	1. ledna 2011
Vyhláška č. 383/2009 Sb., technická vyhláška	10. listopadu 2009	1. ledna 2010
Vyhláška č. 383/2009 Sb., technická vyhláška (novelizována vyhláškou č. 434/2010 Sb.)	31. prosince 2010	31. prosince 2010
Vyhláška č. 383/2009 Sb., technická vyhláška (novelizována vyhláškou č. 437/2011 Sb.)	28. prosince 2011	1. ledna 2012
Vyhláška č. 410/2009 Sb.	25. listopadu 2009	1. ledna 2010
Vyhláška č. 410/2009 Sb. (novelizována vyhláškou č. 435/2010 Sb. – část)	31. prosince 2010	31. prosince 2010
Vyhláška č. 410/2009 Sb. (novelizována vyhláškou č. 435/2010 Sb. – část)	31. prosince 2010	1. ledna 2011
Vyhláška č. 410/2009 Sb. (novelizována vyhláškou č. 403/2011 Sb.)	19. prosince 2011	1. ledna 2012
Vyhláška č. 410/2009 Sb. (novelizována vyhláškou č. 436/2011 Sb.)	28. prosince 2011	1. ledna 2012
Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků	20. září 2010	5. října 2010, dle přechodných usta- novení rok 2011
Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 – <i>Účty a zásady účtování na účtech</i>	31. prosince 2009	1. ledna 2010
Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 – <i>Účty a zásady účtování na účtech</i> – novela	20. prosince 2011	1. ledna 2012
Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 702 – <i>Otevírání a uzavírání účetních knih</i>	31. prosince 2009	1. ledna 2010
Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 702 – <i>Otevírání a uzavírání účetních knih</i> – novela	31. prosince 2010	31. prosince 2010
Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 – <i>Transfery</i>	31. prosince 2009	1. ledna 2010
Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 – <i>Transfery</i> – nové znění standardu	31. prosince 2010	1. ledna 2011
Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 – <i>Transfery</i> – novela	20. prosince 2011	1. ledna 2012
Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 704 – <i>Fondy účetní jednotky</i>	31. prosince 2009	1. ledna 2010
Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 705 – <i>Rezervy</i>	31. prosince 2010	1. ledna 2011
Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 706 – <i>Opravné položky a vyřazení pohledávek</i>	31. prosince 2010	1. ledna 2011
Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 706 – <i>Opravné položky a vyřazení pohledávek</i> – novela	20. prosince 2011	1. ledna 2012
Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 707 – <i>Zásoby</i>	31. prosince 2010	1. ledna 2011
Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 707 – <i>Zásoby</i> – novela	20. prosince 2011	1. ledna 2012
Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 – <i>Odpisování dlouhodobého majetku</i>	30. března 2011	31. prosince 2011
Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 – <i>Odpisování dlouhodobého majetku</i> – novela	20. října 2011	31. prosince 2011

Pozn.: Změny týkající se stejného předpisu jsou označeny shodným podbarvením.

Vzhledem ke skutečnosti, že nové předpisy jsou většinou vydávány těsně před datem účinnosti (viz tabulka č. 1), obsahují řadu přechodných ustanovení. V důsledku časté novelizace předpisů potom v některých případech dochází k tomu, že přechodná ustanovení (která se nenovelizují) již po přijetí dalších novel neplatí a předpisy jsou z tohoto důvodu nepřehledné. Rovněž je nutné upozornit na skutečnost, že české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky nejsou předávány do standardního vnějšího připomínkového řízení, což má mimo jiné za následek to, že nepostihují jednoznačným způsobem celou šíři upravované problematiky.

Nejednoznačnosti a nejasnosti aplikace předpisů v oblasti účetnictví v roce 2010 však nemohou být vyčítány kontrolovaným osobám. Vybrané účetní jednotky jsou povinny v souladu se zákonem o účetnictví účtovat o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Jedním z předpokladů pro splnění těchto zákonem stanovených požadavků je, že pravidla stanovená pro vedení účetnictví a výkaznictví musí být srozumitelná, jednoznačná a úplná. Českému účetnictví však chybí uceleně formulovaná východiska, na kterých by spočívala konstrukce účetního výkaznictví, tzv. koncepční rámec. Lze jej odvozovat pouze nepřímou, a to z řady ustanovení různých účetních předpisů. Přitom koncepční rámec by měl kromě definic a klíčových pojmů deklarovat, jaký je účel a cíl účetního výkaznictví, jak tohoto cíle dosáhnout a kdo jsou uživatelé účetní závěrky. Absence koncepčního rámce a jednoznačného vymezení základních pojmů tak vede k nejednotné aplikaci předpisů pro účetnictví a v konečném důsledku k vykazování nesrovnatelných informací a k nemožnosti vyhodnotit vykázané zůstatky některých účtů, nebo dokonce spolehlivost účetní závěrky jako celku. Pro oblast účetnictví je ústředním orgánem státní správy Ministerstvo financí. Do jeho kompetencí proto spadá jak zpracování koncepcí, tak i náležitá péče o právní úpravu týkající se věcí, které patří do jeho působnosti.

Výše ilustrovaná situace, tj. nedostatek času a kapacit, které vybrané účetní jednotky mají na to, aby se s novými předpisy seznámily a implementovaly je, se opakovala i v průběhu roku 2011. Nové účetní předpisy, které v některých případech výrazným způsobem navyšují rozsah prací a povinností pro vybrané účetní jednotky, vešly v platnost až koncem prosince 2011, přičemž účinnost těchto předpisů je od 1. ledna 2012. Jedná se např. o rozsáhlou novelu vyhlášky č. 410/2009 Sb.²⁶, která přináší některé významné změny ve vykazování, a o novelu vyhlášky č. 383/2009 Sb.²⁷, která zavádí pro některé vybrané účetní jednotky povinnost zpracovávat zcela nové informace pro potřeby vládní statistiky, tzv. pomocný analytický přehled.

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 2010 a Stanovisko ke Zprávě o plnění státního rozpočtu ČR za 1. pololetí 2011*²⁸. NKÚ při zpracování stanoviska ke státnímu závěrečnému účtu vycházel z kontrolních závěrů a dalších poznatků ze své kontrolní a analytické činnosti.

NKÚ ve *Stanovisku k návrhu státního závěrečného účtu ČR za rok 2010* upozorňuje v souvislosti s veřejnými rozpočty na negativní vývoj, kdy deficitní hospodaření veřejných rozpočtů a zejména státního rozpočtu vede k dalšímu zvyšování veřejného dluhu. Opakovaně poukazuje na skutečnost, že návrh státního závěrečného účtu neobsahuje vyhodnocení výdajů spojených s dluhovou rezervou financování, a upozorňuje na některé problémy spojené s řízením státního dluhu a poskytováním státních záruk. V hodnocení závěrečných účtů jednotlivých kapitol státního rozpočtu NKÚ uvádí nedostatky v rozsahu i kvalitě zpracovaných závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu a hodnotících zpráv. NKÚ ve stanovisku také uvádí poznatky z kontrolních akcí zaměřených na účelné a hospodárné nakládání s prostředky a majetkem státu, včetně konkrétních porušení příslušných předpisů. Samostatně jsou také uvedeny poznatky z provedených finančních auditů kapitol státního rozpočtu a z kontrol čerpání peněžních prostředků z rozpočtu Evropské unie.

²⁶ Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

²⁷ Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech).

²⁸ Tato stanoviska NKÚ předkládá na základě ustanovení § 5 zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu.

Ve *Stanovisku ke Zprávě o plnění státního rozpočtu ČR za 1. pololetí 2011* hodnotí NKÚ průběžné plnění státního rozpočtu, upozorňuje na negativní dopad a možné problémy spojené s profinancováním čerpaných nároků z nespoteřovaných výdajů, poukazuje na ne zcela transparentní vykazování v oblasti vývoje státních finančních aktiv a pasiv a státního dluhu. Dále NKÚ upozorňuje na pokračující negativní tendence ve vývoji dluhu veřejných rozpočtů a na zhoršující se výsledky hospodaření státních fondů v důsledku nedostatku vlastních příjmů a tím vznikající dotační závislost na státním rozpočtu. Jako jeden z nedostatků uvádí NKÚ absenci číselných údajů v části materiálu zaměřené na předpoklad plnění státního rozpočtu do konce roku 2011.

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 a předsedovi vlády. NKÚ těmto institucím 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 2011 projednal celkem šest kontrolních závěrů NKÚ. Kontrolní závěr je ve výboru projednáván za účasti zástupců NKÚ a představitelů kontrolovaných osob. Ke každému kontrolnímu závěru přijímá kontrolní výbor usnesení, v němž bere příslušný KZ na vědomí. Pokud byl již KZ projednán vládou 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 (např. koncepce, zprávy, seznam opatření k nápravě zjištěných nedostatků). Přehled kontrolních závěrů projednaných v roce 2011 kontrolním výborem a shrnutí přijatých usnesení jsou uvedeny v příloze č. 3 této výroční zprávy.

Také vláda ČR v roce 2011 projednávala 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; v roce 2011 vláda tímto způsobem projednala za přítomnosti prezidenta NKÚ 17 kontrolních závěrů NKÚ. Ke každému kontrolnímu závěru přijala usnesení, kterým jej vzala na vědomí, stejně tak jako stanovisko nebo informaci příslušného resortu. Ve většině případů má toto usnesení ukládací část a často je uveden i termín, do kdy má příslušný ministr podat vládě informaci o plnění přijatých opatření. Přehled kontrolních závěrů projednaných vládou v roce 2011 a shrnutí uložených opatření jsou uvedeny v příloze č. 4 této výroční zprávy.

2.8 Součinnost s orgány činnými v trestním řízení

V roce 2011 podal NKÚ podle ustanovení § 8 odst. 1 trestního řádu²⁹ na základě zjištění z kontrolních akcí čtyři oznámení nasvědčující tomu, že mohl být spáchán trestný čin:

- Na základě závažných nedostatků zjištěných kontrolní akcí č. **09/26** při prověřování čerpání peněžních prostředků na dopravní infrastrukturu z regionálních operačních programů byla pro podezření z trestné činnosti podána tři trestní oznámení.
- Další trestní oznámení bylo podáno v souvislosti se skutečnostmi zjištěnými v kontrolní akci č. **10/27** zaměřené na realizaci projektu partnerství veřejného a soukromého sektoru *Ubytovna personálu ÚVN, ubytovna hotelového typu a parkoviště*.

²⁹ Zákon č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (trestní řád).

III. Finanční zhodnocení kontrolní činnosti

1. Souhrnné finanční zhodnocení kontrolních akcí

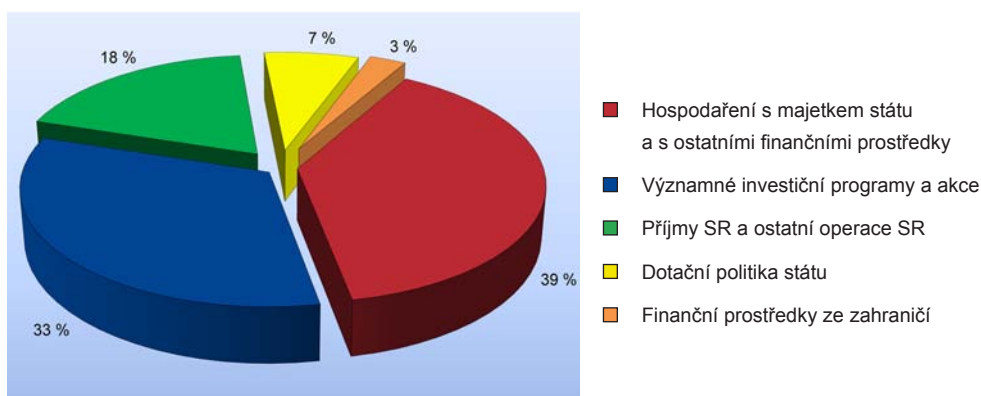
V rámci vyhodnocení kontrolních akcí za uplynulý rok sleduje NKÚ také souhrnné finanční zhodnocení kontrolní činnosti prostřednictvím ukazatele celkového objemu zkontrolovaných finančních prostředků a majetku.

V kontrolních akcích, jejichž kontrolní závěry byly schváleny v roce 2011, byly zkontrolovány finanční prostředky a majetek v celkovém objemu **150 mld. Kč³⁰**.

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, prostředků vybíraných na základě zákona ve prospěch právnických osob). Celkový objem zkontrolovaných finančních prostředků a majetku je ovlivněn zejména počtem kontrolních akcí a také předmětem a cíli provedených kontrol.

Strukturu celkového zkontrolovaného objemu finančních prostředků a majetku za rok 2011 znázorňuje graf č. 2. 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. 2: Struktura zkontrolovaného objemu finančních prostředků a majetku podle jednotlivých oblastí kontroly NKÚ



Největší podíl zkontrolovaných prostředků z uvedených oblastí představovaly kontrolní akce zaměřené na hospodaření s majetkem státu a s ostatními finančními prostředky, na významné investiční programy a akce a na příjmy a ostatní operace SR. Největší objem zkontrolovaných prostředků a majetku obsahovaly kontrolní akce, jejichž předmětem bylo hospodaření s majetkem státu u MPO, správa odvodů za porušení rozpočtové kázně a peněžní prostředky vynaložené na pořízení vybrané výzbroje AČR.

³⁰ 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 činnosti jejich správců nebo zprostředkujících subjektů. V oblasti ostatních operací SR není v objemu zkontrolovaných finančních prostředků zahrnuta hodnota financujících operací spojených s emisemi státních dluhopisů v kapitole *Státní dluh*.

2. Plnění oznamovací povinnosti podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád

Konkrétní kontrolní zjištění, u kterých lze ztrátu prokazatelně vyjádřit, mohou být využita příslušnými správci daně pro vymáhání finančních prostředků nebo k přijetí opatření zamezujících neoprávněnému nakládání se státním majetkem. Na základě těchto kontrolních zjištění NKÚ v odůvodněných případech naplňuje svoji oznamovací povinnost územním finančním orgánům podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

V roce 2011 bylo na základě výsledků 17 kontrolních akcí v rámci oznamovací povinnosti odesláno příslušným finančním úřadům celkem **26** oznámení, která souvisela s výdajovou stránkou státního rozpočtu. Celková částka finančních prostředků v odeslaných oznámeních (včetně kontrolních akcí typu finanční audit) činila **404 mil. Kč**.

IV. Zhodnocení ostatní činnosti

1. Další činnosti NKÚ související s kontrolní činností

V květnu 2011 byl Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR předložen vládní návrh novely článku 97 Ústavy ČR, jehož cílem je rozšířit rozsah působnosti NKÚ zejména s ohledem na možnost kontroly hospodaření s majetkem územních samosprávných celků, a na něj navazující návrh novely zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, (sněmovní tisky č. 351 a 352). Některé připomínky, které NKÚ k vládním návrhům uplatnil, byly prezentovány při jednáních výborů PS PČR, které se těmito předlohami zabývaly.

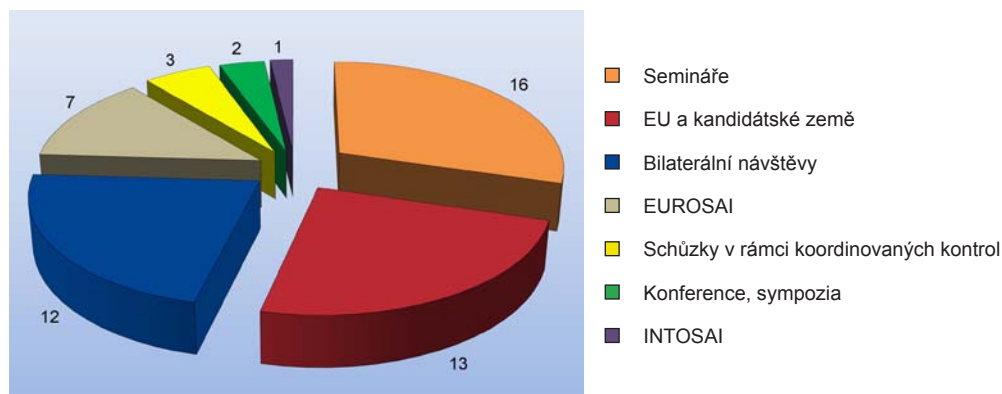
V meziresortním připomínkovém řízení podle *Legislativních pravidel vlády* se NKÚ vyjadřoval k návrhům právních předpisů, které se ho týkaly jako organizační složky státu nebo které souvisely s jeho působností. V roce 2011 obdržel NKÚ k posouzení celkem 158 návrhů právních předpisů. Konkrétní připomínky vycházející především z poznatků z kontrolní činnosti uplatnil k 44 návrhům. Pozornost byla věnována zejména návrhům novely zákona o rozpočtových pravidlech a novely zákona o účetnictví a návrhům prováděcích předpisů k nim.

2. Mezinárodní spolupráce

V roce 2011 byla mezinárodní spolupráce zaměřena zejména na výměnu zkušeností zaměstnanců NKÚ na mezinárodních seminářích, dále na akce SAI³¹ zemí Evropské unie včetně kandidátských zemí a na bilaterální spolupráci. Bilaterální spolupráce probíhala zejména s nejvyššími kontrolními institucemi Německa, Slovenska, Gruzie a s Evropským účetním dvorem.

Zástupci NKÚ se v zahraničí zúčastnili celkem 54 akcí. Účelem většiny cest byly semináře zaměřené na výměnu zkušeností a prohlubování znalostí účastníků v jednotlivých oblastech kontroly a jednání a aktivity SAI zemí Evropské unie včetně kandidátských zemí. Důležitou složku z celkového počtu akcí tvořily bilaterální návštěvy. Hlavními projednávanými tématy byla kontrola veřejných zakázek, dopravních sítí, audit výkonnosti, boj proti korupci a kontrola v oblasti životního prostředí a zemědělství. Strukturu zahraničních cest zástupců NKÚ znázorňuje graf č. 3.

Graf č. 3: Počet a zaměření zahraničních cest zástupců NKÚ za rok 2011



Významnou událostí mezinárodní spolupráce byl VIII. kongres EUROSAI³², který se konal na přelomu května a června v Lisabonu. Hlavní dvě témata kongresu byla zaměřena na výzvy, požadavky a povinnosti manažerů veřejného sektoru a role nejvyšších kontrolních institucí a na audit nezávislých regulačních agentur. Novinkou v historii EUROSAI bylo vytvoření *Strategického plánu EUROSAI pro roky 2011–2017*, který definuje čtyři strategické cíle: *Budování kapacit* – usnadnění rozvoje a posilování institucionálních kapacit členů EUROSAI (předseda SAI Francie); *Profesní standardy* – podpora a usnadnění zavádění mezinárodních standardů SAI /ISSAI/ a jejich další rozvoj (předseda SAI Německa); *Sdílení znalostí* – povzbuzení spolupráce a výměny zkušeností mezi členy EUROSAI, s INTOSAI a s externími partnery

³¹ SAI – nejvyšší kontrolní instituce.

³² EUROSAI – Evropská organizace nejvyšších kontrolních institucí.

(předseda NKÚ); *Řízení a komunikace* – řízení EUROSAI v souladu se zásadami dobrého řízení a efektivní komunikace (předseda SAI Portugalska). Cíl 3, jemuž předsedá NKÚ, obsahuje několik základních oblastí zaměřených především na zlepšení využití výsledků práce jednotlivých SAI, pracovních skupin a výborů EUROSAI a INTOSAI, zlepšení spolupráce v kontrole v rámci EUROSAI i INTOSAI, podporu spolupráce s INTOSAI a jejími regionálními skupinami a zlepšení spolupráce s externími partnery.

Na kongresu byla nejvyššími představiteli podepsána společná závěrečná zpráva z paralelní kontroly zaměřené na profesní začlenění postižených osob. Tuto kontrolu provádělo kromě NKÚ dalších 11 SAI.

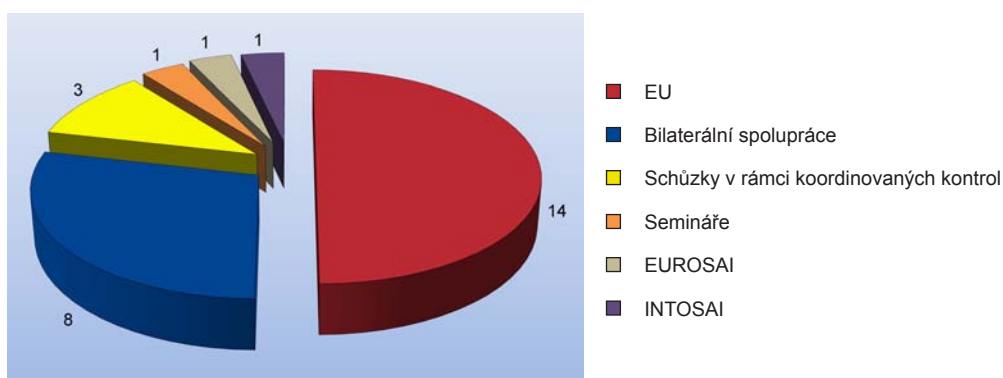


Účastníci VIII. kongresu EUROSAI

Neméně důležitou událostí byla každoroční schůzka Kontaktního výboru nejvyšších kontrolních institucí Evropské unie a EÚD, která se konala v říjnu v Lucemburku. Základním tématem schůzky byl dopad evropského semestru a dalších opatření přijatých v Evropské unii v souvislosti s finanční a ekonomickou krizí na činnost SAI a EÚD. Dalšími tématy byl externí audit Evropského stabilizačního mechanismu, zkušenosti kontrolních úřadů s kontrolou opatření souvisejících s evropským semestrem, revize finančního nařízení EU a možnosti spolupráce SAI s národními statistickými úřady a Eurostatem.

V roce 2011 zorganizoval NKÚ v České republice celkem 28 mezinárodních akcí. Strukturu mezinárodních akcí pořádaných NKÚ znázorňuje graf č. 4.

Graf č. 4: Počet a zaměření mezinárodních akcí pořádaných NKÚ v roce 2011



Význačnou událostí byl mezinárodní seminář zaměřený na boj proti korupci, na nějž navázala schůzka Pracovní skupiny INTOSAI pro boj proti korupci a praní špinavých peněz. Pořadatelem obou akcí, které se konaly v září, byl NKÚ, který je členem uvedené pracovní skupiny od roku 2010. Na semináři přednášeli zástupci významných institucí zabývajících se bojem proti korupci, např. zástupci Mezinárodní protikorupční akademie se sídlem v Rakousku, Evropské komise, Evropského úřadu pro boj proti podvodům (OLAF), Transparency International, Nejvyššího státního zastupitelství ČR, Institutu interních auditorů, Vysoké školy ekonomické v Praze či představitelé SAI Německa, Maďarska a Norska. Jednotlivé části semináře byly zaměřeny na přístupy a úspěchy institucí veřejné správy v boji proti korupci, jejich odpovědnost, postavení a pravomoci a návrhy opatření, jak s korupcí bojovat prostřednictvím auditů. Pracovní skupina připravuje příručky pro SAI zaměřené na odhalování korupce a boj proti ní, sestavuje databáze s nejlepšími postupy a zkušenostmi SAI k tomuto tématu a plánuje pořádání vzdělávacích akcí a seminářů.



Seminář Boj proti korupci

Další významnou akcí byla schůzka prezidentů SAI zemí Visegrádské čtyřky, Rakouska a Slovinska (V4+2), kterou pořádal NKÚ a která se konala v září v Luhačovicích. Hlavním tématem bylo využívání auditního softwaru v jednotlivých fázích kontroly. Dále zde zazněly prezentace zaměřené na vydávání zpráv SAI o finančním řízení EU a na operační programy přeshraniční spolupráce včetně možností provedení společných nebo koordinovaných kontrol. Obvyklým tématem těchto schůzek jsou také zkušenosti jednotlivých SAI a spolupráce na úrovni V4+2 a také agenda nadcházející schůzky Kontaktního výboru, např. vývoj finančního řízení EU, evropský semestr a národní prohlášení členských států EU. Na schůzce se dále nejvyšší představitelé dohodli na vytvoření manuálu pro kontrolory k otázkám podvodů a korupce.



Schůzka V4+2

V roce 2011 připravil NKÚ prezentaci o své činnosti pro velvyslance zemí EU v ČR. V rámci bilaterální spolupráce navštívila NKÚ generální auditorka SAI Litvy a místopředsedkyně SAI Slovenska, proběhla jednání s odborníky ze SAI Německa, Slovenska, Gruzie a z kontrolního úřadu Ukrajiny. NKÚ společně se SAI Německa připravil prezentaci výsledků kontroly DPH. Mezi další uskutečněné akce roku 2011 patřilo i devět auditních misí Evropského účetního dvora a dvě auditní mise Evropské komise.

Se SAI Německa nadále pokračuje společná kontrola zadávání veřejných zakázek a s ní související problematika prevence korupčního jednání zejména se zaměřením na stavby dopravní infrastruktury a pozemního stavitelství.

V roce 2011 došlo k ukončení několika mezinárodních aktivit. Jednou z nich byl i pilotní projekt koordinovaného auditu legality a řádnosti výdajů a posouzení hlavních systémů dohledu a kontroly v oblasti rozvoje venkova mezi NKÚ a EÚD, který probíhal od dubna 2010 do listopadu 2011. V současné době je připravováno vyhodnocení této nové formy spolupráce. K 31. 12. 2011 skončilo čtyřleté funkční období zástupců NKÚ v Radě pro audit Evropské organizace pro bezpečnost letového provozu EUROCONTROL. V rámci Rady byli zástupci NKÚ v roce 2011 členy podskupin pro certifikaci účtů a pro audit programu předčasně ukončených pracovních smluv.

V roce 2011 byl ukončen projekt spolupráce mezi NKÚ a SAI Gruzie zaměřený na předávání zkušeností NKÚ z oblasti řízení lidských zdrojů. Projekt byl sponzorován *Rozvojovým programem OSN (UNDP)* a jeho cílem byla zejména tvorba strategie řízení lidských zdrojů.

3. Činnosti NKÚ ve vztahu k veřejnosti

3.1 Publikační činnost

V souladu se svým publikačním plánem vydal NKÚ v roce 2011 následující tituly.



Věstník NKÚ (ročník XIX.) byl publikován ve čtyřech částkách, vždy na konci kalendářního čtvrtletí. V jednotlivých částkách bylo zveřejněno celkem 32 kontrolních závěrů, výroční zpráva za rok 2010, dodatky a změny plánu kontrolní činnosti a plán kontrolní činnosti na rok 2012. Výstupy z jednotlivých kontrolních akcí byly také pravidelně zveřejňovány na webových stránkách NKÚ.



V únoru 2011 byla publikována **Zpráva o výsledcích následné kontroly – Správa daně z přidané hodnoty v České republice a Spolkové republice Německo**, kterou NKÚ vypracoval ve spolupráci s auditory Spolkového účetního dvora SRN. Zpráva o výsledcích následné kontroly obsahuje vyhodnocení plnění doporučení formulovaných ve společné mezinárodní zprávě publikované v roce 2008. Dále obsahuje vyhodnocení správy DPH v obou zemích v oblasti mezinárodní pomoci při vymáhání pohledávek a vyhodnocení správy DPH u velkých daňových subjektů.



Příručka **Audit v oblasti udržitelné energie**, publikovaná v únoru 2011, byla vypracována v rámci mezinárodního projektu s názvem *Udržitelná energie*, v němž NKÚ plnil roli řešitele, kterou přijal v červnu 2007 na jedenáctém setkání Pracovní skupiny INTOSAI pro audit v oblasti životního prostředí. Publikace vznikla se záměrem rozšířit počet metodických materiálů, které mohou kontrolní instituce využívat při auditech v oblasti obnovitelných zdrojů energie. Jejím úkolem je zejména poskytnout základní informace o problematice energie, pomoci auditorům při výběru témat kontrol v oblasti udržitelné energie a poskytnout příklady volby kritérií auditu a auditních postupů.



V červnu 2011 vydal NKÚ publikaci **EU report 2011 – Zpráva o finančním řízení prostředků Evropské unie v ČR**. Primárním záměrem zprávy je podat komplexní informace o kontrolních zjištěních NKÚ týkajících se výhradně příjmů a výdajů rozpočtu Evropské unie v ČR a zasadit je do problematiky finančních vztahů v rámci naplňování priorit jednotlivých politik EU. Údaje a informace uvedené ve zprávě se týkají především kalendářního roku 2010, resp. roku 2009 v případech, kdy aktuálnější data nebyla ještě oficiálně dostupná. *EU report 2011* je založen především na zjištěních uvedených ve schválených kontrolních závěrech NKÚ publikovaných v roce 2010 a počátkem roku 2011 v jednotlivých částkách *Věstníku NKÚ*. Zároveň pracuje i s číselnými údaji a komentáři získanými od příslušných útvarů Ministerstva financí a Ministerstva pro místní rozvoj či informacemi z výroční zprávy Evropského účetního dvora za rok 2009 a informacemi z finanční zprávy Evropské komise k rozpočtu EU za rok 2009.

EU report 2011 je určen nejen institucím odpovědným za finanční řízení prostředků rozpočtu Evropské unie, ale i dalším zájemcům z řad odborné veřejnosti v ČR i v zahraničí.

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

Ve smyslu ustanovení § 18 odst. 2 zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, zveřejňuje NKÚ údaje o své činnosti v oblasti poskytování informací podle tohoto zákona.

V roce 2011 NKÚ obdržel celkem 18 žádostí o informace. Všechny žádosti byly vyřízeny v zákonem stanovených lhůtách. Informace o žádostech a způsobu jejich vyřízení uvádí tabulka č. 2.

Tabulka č. 2: Přehled podaných žádostí o informace a jejich vyřízení v roce 2011

Ukazatel	Četnost	Poznámka
Počet podaných žádostí o informace	18	Požadované informace se týkaly zejména sídla NKÚ, veřejných zakázek, odměn zaměstnanců, dokumentů z kontrolní činnosti a vnitřních pokynů NKÚ.
Počet vydaných rozhodnutí o odmítnutí žádosti	11	Z toho byla 3 rozhodnutí o odmítnutí části žádosti. Důvody pro odmítnutí žádosti byly: ochrana osobnosti, dotazy na názory, vytváření nových informací, žádosti ve věci mimo působnost NKÚ, žádosti o informace z kontrolní činnosti a o vnitřních pokynech NKÚ.
Počet podaných odvolání (rozkladů) proti rozhodnutí	2	V obou případech prezident NKÚ rozklad zamítl a potvrdil původní rozhodnutí.
Počet stížností podaných podle ustanovení § 16a zákona č. 106/1999 Sb.	1	Stížnost byla podána podle § 16a odst. 1 písm. b) zákona č. 106/1999 Sb. (neposkytnutí informace ve lhůtě). Přezkoumáním postupu při vyřizování žádosti nebylo zjištěno porušení zákona. Sdělení o poskytnutí informace bylo v zákonné lhůtě odesláno datovou schránkou; z technických důvodů mimo NKÚ nebyl dokument doručen. Stížnost byla nedůvodná.

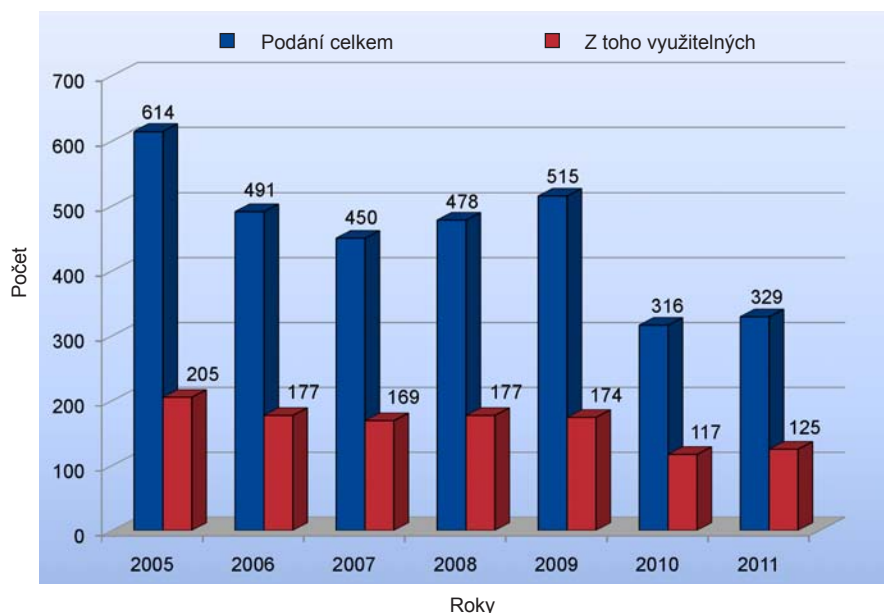
V roce 2011 byla podána jedna správní žaloba proti rozhodnutí o rozkladu u Městského soudu v Praze, o níž nebylo do konce roku 2011 rozhodnuto.

3.3 Podání občanů

V roce 2011 zaevidoval odbor komunikace NKÚ celkem 329 písemných podání (stížností, podnětů ke kontrole, žádostí, dotazů apod.) občanů a institucí, což je obdobný počet podání jako v roce 2010. Kromě písemných podání odbor komunikace operativně vyřizoval četné dotazy a stížnosti uplatněné občany telefonicky i osobně.

Obsah všech podání je posuzován ve vztahu k působnosti NKÚ a z hlediska možného využití informací z podání v kontrolní činnosti. Podání, jejichž obsah souvisí s kontrolní působností NKÚ, tzv. využitelná podání, slouží jako doplňkový informační materiál při přípravě podnětů pro plán kontrolní činnosti i v rámci aktuálních věcně odpovídajících kontrol. V roce 2011 NKÚ obdržel 125 takových vnějších podnětů, tj. 38 % z celkového počtu evidovaných podání. Uvedeným způsobem byla využívána zejména podání zaměřená na hospodaření obcí a dalších subjektů s dotacemi poskytovanými ze státního rozpočtu nebo z evropských fondů a podání obsahující informace o hospodaření rozpočtových a státních příspěvkových organizací a státních fondů.

Graf č. 5: Přehled celkového počtu podání a jejich využitelnosti pro kontrolní činnost za roky 2005 až 2011



4. Hospodaření s rozpočtovými prostředky kapitoly NKÚ v roce 2011

4.1 Plnění závazných ukazatelů kapitoly NKÚ

Rozpočet kapitoly 381 – Nejvyšší kontrolní úřad byl schválen zákonem č. 433/2010 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2011.

Tabulka č. 3: Přehled o plnění stanovených závazných ukazatelů v roce 2011

(v tis. Kč)

Ukazatel	Schválený rozpočet (a)	Rozpočet po změnách (b)	Plnění v % (d/b)	Konečný rozpočet (c)	Skutečnost (d)	Plnění v % (d/c)
Souhrnné ukazatele:						
Příjmy celkem	564	564	166,63	564	939,77	166,63
Výdaje celkem	535 640	535 640	93,60	535 947	501 356,23	93,55
Specifické ukazatele:						
Příjmy	564	564	166,63	564	939,77	166,63
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů NKÚ	535 640	535 640	93,60	535 947	501 356,23	93,55
Průřezové ukazatele:						
Platy zaměstnanců a ostatní platby za proved. práci	239 004	239 004	98,83	239 140	236 196,25	98,77
Povinné pojistné hrazené zaměstnavatelem	81 262	81 262	99,92	81 308	81 200,05	99,87
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	2 187	2 187	99,93	2 187	2 185,42	99,93
Platy zaměstnanců v pracovním poměru	218 700	218 700	99,93	218 836	218 542,42	99,87
Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem	43 791	43 791	73,84	43 791	32 336,47	73,84

Příjmy

Příjmy činily 939,77 tis. Kč, tj. 166,63 % oproti schválenému rozpočtu i rozpočtu po změnách. Bez zahrnutí neinvestičních přijatých transferů od mezinárodních organizací dosáhly příjmy částky 632,44 tis. Kč, tj. 112,14 % schváleného rozpočtu i rozpočtu po změnách.

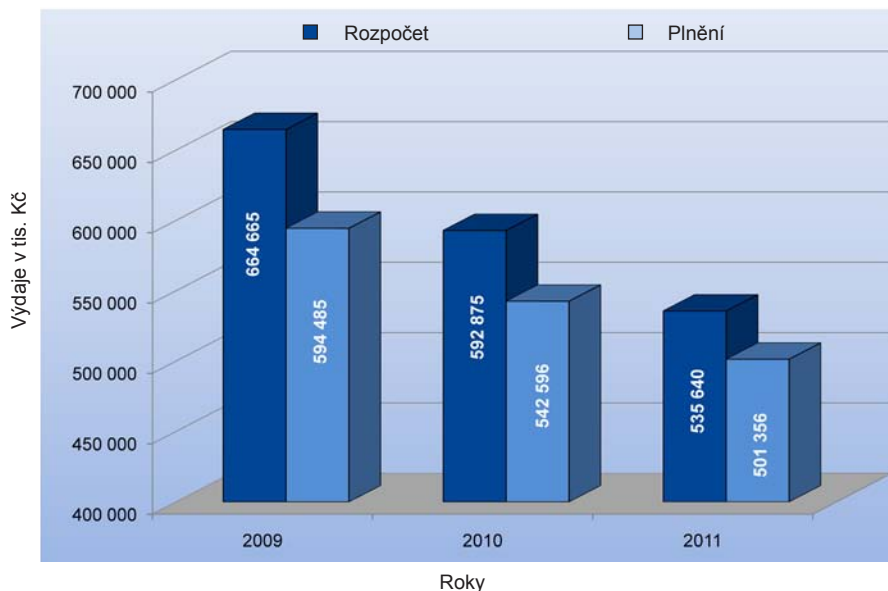
Výdaje

Celkové výdaje byly čerpány v částce 501 356,23 tis. Kč, tj. 93,60 % schváleného rozpočtu i rozpočtu po změnách. Nejvyšší podíl zaujímají výdaje na platy a s nimi související výdaje (63,31 %). Během roku byly použity mimorozpočtové prostředky neinvestičního přijatého transferu od mezinárodních institucí ve výši 312,54 tis. Kč. Konečný rozpočet ve výši 535 947 tis. Kč byl čerpán na 93,55 %.

Všechny závazné ukazatele rozpočtové kapitoly NKÚ byly v roce 2011 dodrženy.

Přehled výdajů kapitoly 381 – *Nejvyšší kontrolní úřad* za roky 2009 až 2011 znázorňuje graf č. 6. Vlivem snižování deficitu státního rozpočtu se snižuje i rozpočet NKÚ. Od roku 2009 do roku 2011 klesl meziročně schválený rozpočet o 8,03 % a o 9,65 %. V roce 2010 byla během roku provedena dvě vázání výdajů prostředků v celkové výši 29 710 tis. Kč.

Graf č. 6: Přehled výdajů kapitoly 381 – Nejvyšší kontrolní úřad dle rozpočtu po změnách a plnění rozpočtu za roky 2009 až 2011



4.2 Nároky z nespotřebovaných výdajů

K 31. 12. 2011 byl stav nároků z nespotřebovaných výdajů celkem 86 715,57 tis. Kč.

4.3 Výdaje na financování programů reprodukce majetku

Rozpočtové prostředky byly vynaloženy na zabezpečení programu 18101 – *Rozvoj a obnova materiálně technické základny Nejvyššího kontrolního úřadu od roku 2011*, a to na informační a komunikační technologie a reprodukci majetku. Bylo vyčerpáno celkem 32 336,47 tis. Kč.

4.4 Informace o vnějších kontrolách NKÚ

V roce 2011 se v NKÚ uskutečnily dvě vnější kontroly. Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR provedla kontrolu v oblasti plateb a dodržování ostatních povinností plátce pojistného na veřejné zdravotní pojištění. Krajská hygienická stanice Středočeského kraje, územní pracoviště Benešov, provedla kontrolu zaměřenou zejména na provoz kuchyně a jídelny ve školicím středisku v Přestavlkách. Výsledky kontrol byly bez závad.

4.5 Povinný audit

Roční účetní závěrka NKÚ byla ve smyslu ustanovení § 33 odst. 3 zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, v platném znění, ověřena auditorem. Podle výroku auditora „*účetní závěrka a finanční výkaz podávají věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Nejvyššího kontrolního úřadu k 31. 12. 2011 a nákladů a výnosů a výsledku jeho hospodaření a příjmů a výdajů za rok končící 31. 12. 2011 úřadu v souladu s českými účetními předpisy*“.

4.6 Kontrola hospodaření NKÚ

V prosinci 2010 požádal předseda kontrolního výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR o vydání podkladů k zahájení kontroly hospodaření Nejvyššího kontrolního úřadu. Vzhledem k nejednoznačnosti výkladu ohledně procesních pravidel případné kontroly se NKÚ v lednu 2011 obrátil na správní soud, aby spor obou ústavních institucí posoudil. V průběhu roku 2011 nebylo o žalobě rozhodnuto.

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 z 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 2011, který byl schválen prezidentem NKÚ a zahrnoval celkem pět interních auditů.

Interní audity byly zaměřeny na:

- prověření čerpání provozních výdajů NKÚ za rok 2010;
- prověření systému zabraňujícího korupčnímu a podvodnému jednání, včetně řešení stížností;
- posouzení koncepce rozvoje informačních a komunikačních technologií a využívání softwarových a hardwarových prostředků;
- prověření vzdělávacího systému NKÚ;
- prověření plnění opatření stanovených k nápravě zjištěných nedostatků.

Výsledky auditů ukončených v roce 2011 byly projednány s vedoucími zaměstnanci auditovaných útvarů. Ke všem nedostatkům zjištěným při výkonu auditu byla přijata adresná, konkrétní a termínovaná opatření. Plnění přijatých opatření je pravidelně odborem interního auditu sledováno a vyhodnocováno.

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

6. Řešení sídla NKÚ

Vzhledem k tomu, že stávající nájemní smlouva končí v září 2013, počátkem roku 2011 prezident Nejvyššího kontrolního úřadu uplatnil právo na prodloužení nájmu kancelářských prostor v budově Jankovcova 2, Praha 7. Doba nájmu byla prodloužena o 1,5 roku. V průběhu prvního a druhého čtvrtletí byly prověřeny budovy nabídnuté Ministerstvem obrany jako pro něj nepotřebné.

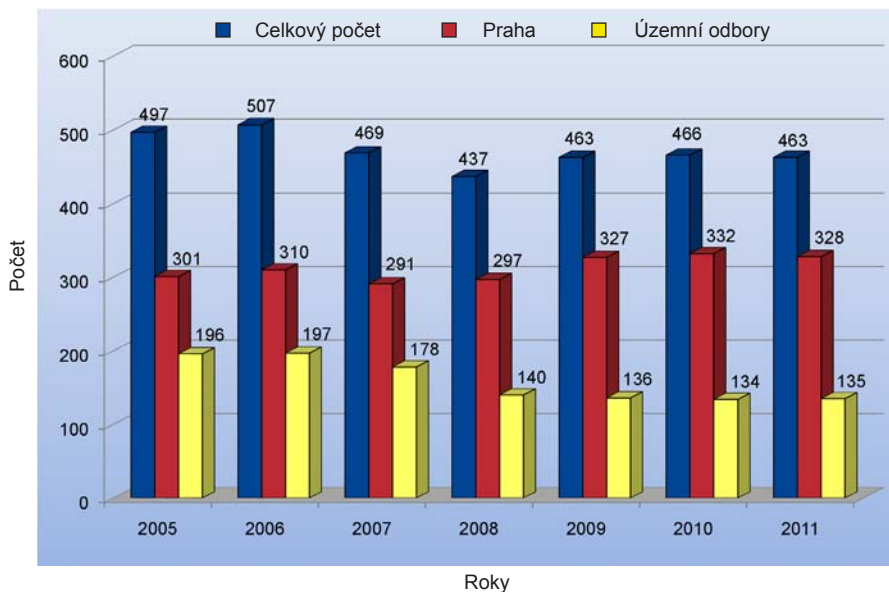
Po jednání s MF na podzim 2011 byly do rozpočtu NKÚ na rok 2012 zařazeny i finanční prostředky na přípravné práce pro pořízení vlastního sídla.

7. Personální zajištění činnosti NKÚ

V roce 2011 pracovalo na NKÚ 463 zaměstnanců³³, z toho 328 v kontrolní sekci (70,8 %). Graf č. 7 ukazuje vývoj průměrného počtu zaměstnanců NKÚ a zaměstnanců pražských a územních odborů za období let 2005 až 2011.

33 Průměrný přepočtený stav zaměstnanců za rok 2011.

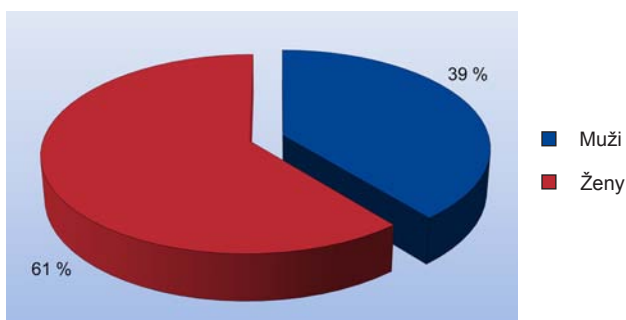
Graf č. 7: Vývoj průměrného počtu zaměstnanců NKÚ a zaměstnanců pražských a územních odborů za období let 2005 až 2011



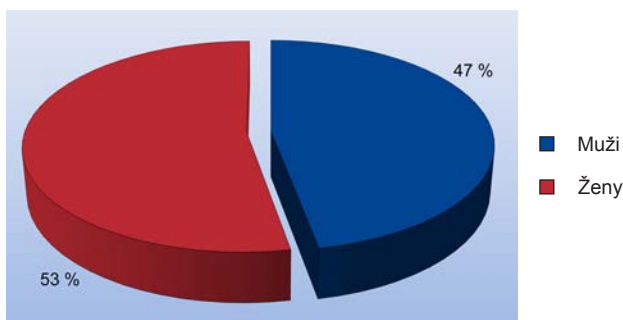
V průběhu roku 2011 bylo nově přijato 34 zaměstnanců, pracovní poměr ukončilo 36 zaměstnanců. Z celkového počtu zaměstnanců, kteří ukončili pracovní poměr v roce 2011, ukončilo 8 zaměstnanců pracovní poměr z důvodu odchodu do starobního důchodu. Míra roční fluktuace činila 7,8 %.

NKÚ svým zaměstnancům nabízí rovné pracovní podmínky a příležitosti. Grafy č. 8 a 9 znázorňují poměrné zastoupení mužů a žen zaměstnaných na NKÚ a ve vedoucích funkcích NKÚ v roce 2011.

Graf č. 8: Poměrné zastoupení mužů a žen zaměstnaných v NKÚ, stav k 31. 12. 2011

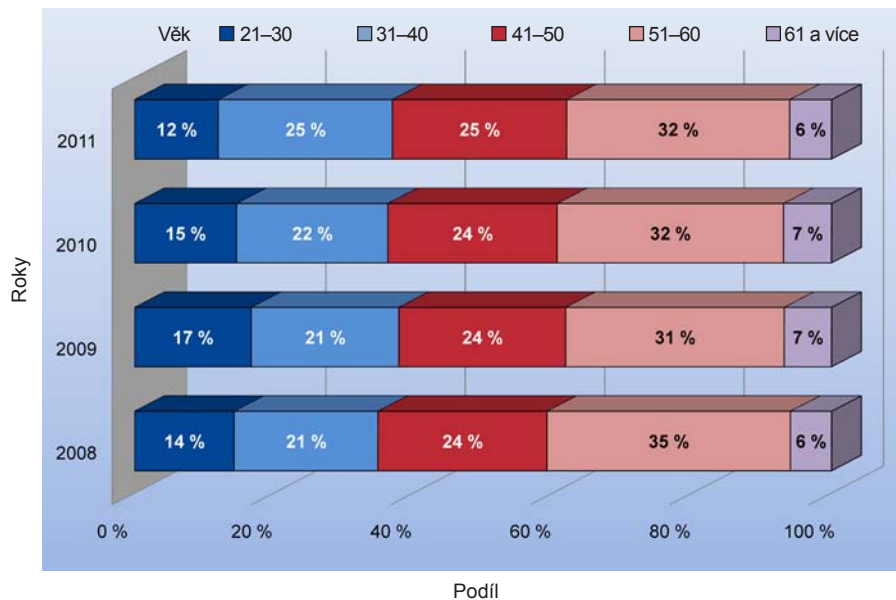


Graf č. 9: Poměrné zastoupení mužů a žen ve vedoucích funkcích NKÚ, stav k 31. 12. 2011



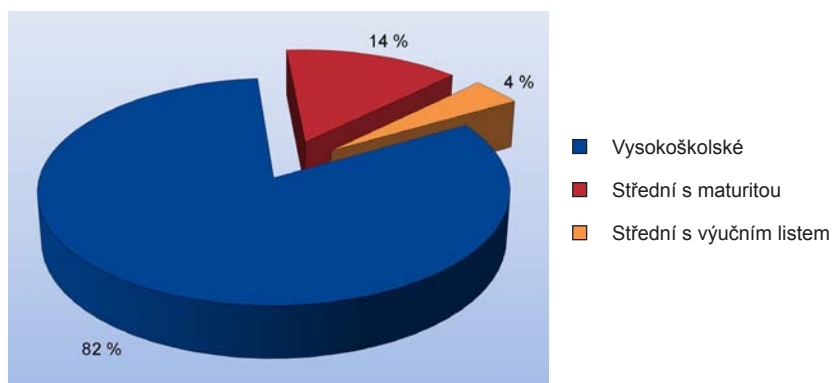
Věkovou strukturu zaměstnanců NKÚ k 31. 12. 2011 včetně srovnání s roky 2008 až 2010 znázorňuje graf č. 10. Průměrný věk zaměstnanců NKÚ v roce 2011 dosáhl 45,8 let.

Graf č. 10: Přehled věkové struktury zaměstnanců NKÚ za období 2008–2011, stav k 31. 12. daného roku



K 31. 12. 2011 na NKÚ pracovalo 375 vysokoškolsky vzdělaných zaměstnanců, tedy 82 % z celkového počtu zaměstnanců. Přehled vzdělanostní struktury zaměstnanců NKÚ k 31. 12. 2011 ukazuje graf č. 11.

Graf č. 11: Kvalifikační struktura zaměstnanců NKÚ podle dosaženého vzdělání k 31. 12. 2011



Pracovníprávní, mzdové a jiné nároky zaměstnanců NKÚ byly uspokojovány v souladu s platnou kolektivní smlouvou.

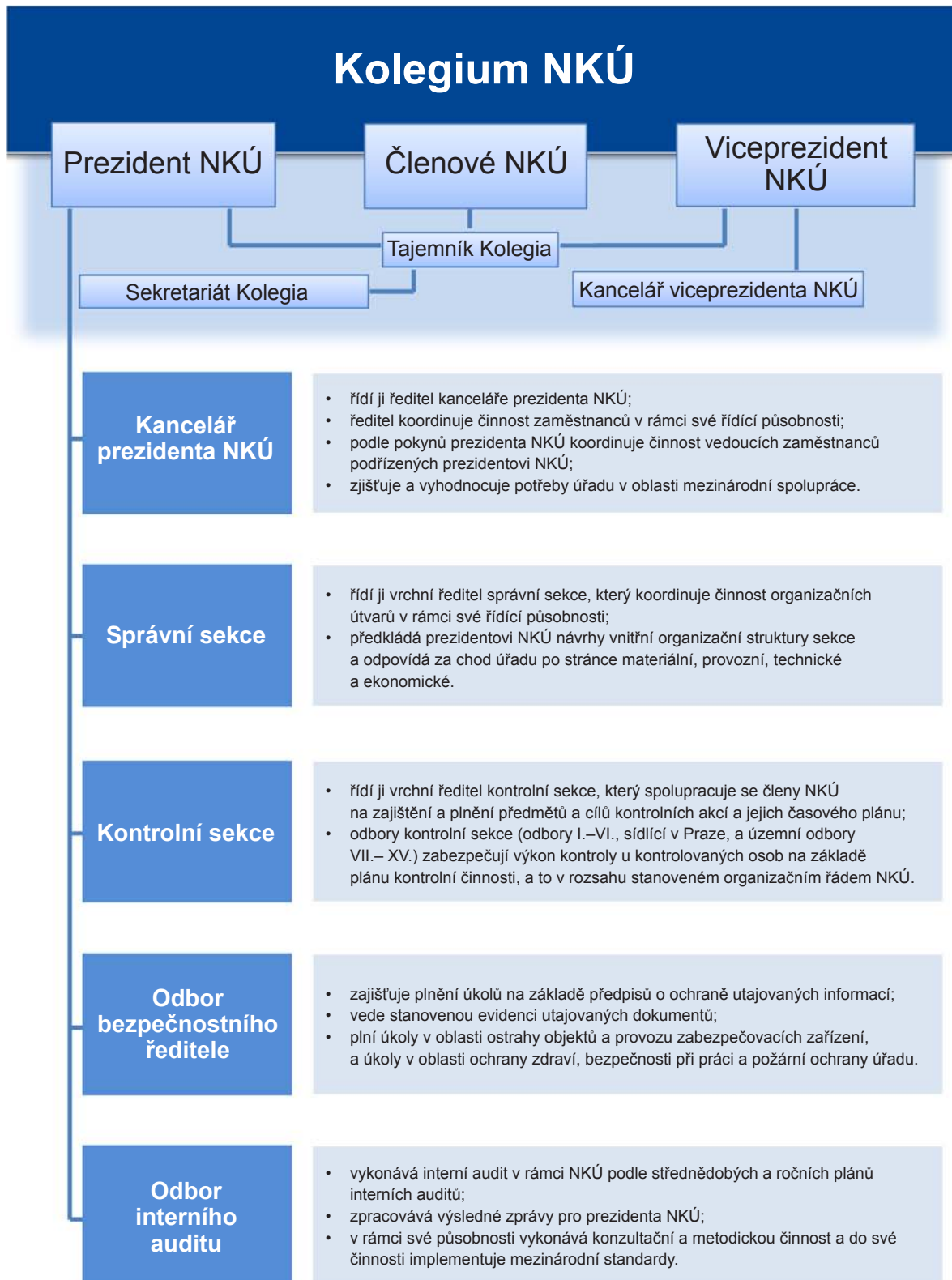
Vzdělávání a rozvoj

V roce 2011 byla vzdělávací a rozvojová činnost na NKÚ zaměřena na prohlubování a zvyšování zejména odborné kvalifikace zaměstnanců.

Již tradičně byla věnována pozornost vstupnímu vzdělávání všech nových zaměstnanců. Vstupní vzdělávání je rozčleněno do tří samostatných stupňů a je přizpůsobeno jednotlivým druhům pracovní činnosti. První i druhý stupeň vstupního vzdělávání končí testem, třetí stupeň závěrečným přezkoušením odborných znalostí před komisí.

Nově byl do systému vzdělávání zařazen navazující vzdělávací program *Kontrolor II*. Cílem tohoto programu je rozšířit znalosti získané ve vstupním vzdělávání, zejména seznámit zaměstnance, kteří vykonávají kontrolní činnost, se základními metodickými postupy u všech typů kontrol a s praktickými příklady a zkušenostmi z přípravy a realizace kontrolní činnosti. V roce 2011 probíhaly v rámci vzdělávání a rozvoje zaměstnanců NKÚ další specializační programy, např. *Audit výkonnosti*, *Kontrola čerpání zahraničních prostředků* a program *Lektorské dovednosti*. Jde o programy zakončené závěrečnou zkouškou či certifikátem.

8. Organizační schéma NKÚ



Podrobná organizační struktura je dostupná na webových stránkách NKÚ.

Závěr

Základním úkolem NKÚ je naplňování jeho zákonné působnosti v souladu s jeho postavením nezávislého kontrolního orgánu ČR. S ohledem na celkový ekonomický vývoj a situaci v hospodaření s finančními prostředky a majetkem státu se NKÚ v uplynulém roce zaměřil na vybrané oblasti, ve kterých spatřoval významná rizika a současně i potenciál možných rezerv v hospodaření, a to jak na straně příjmů a výdajů, tak i v oblasti nakládání s majetkem. Výsledky kontrolní činnosti v roce 2011, které jsou uvedeny v části II. výroční zprávy, upozorňují na řadu závažných nedostatků.

Nedostatky přitom NKÚ odhalil nejen při kontrolách dodržování příslušných právních a dalších předpisů, ale také při kontrolách účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti prověřovaných činností. Na straně příjmů byly například identifikovány zásadní nedostatky v efektivitě správy některých pohledávek státu. Na straně výdajů NKÚ upozornil na závažné případy nevhodného vynakládání prostředků v oblasti významných investičních akcí státu. Další oblastí, kde nebyla respektována hlediska účelnosti a hospodárnosti, byly právní a poradenské služby, jejichž potřeba, rozsah i podmínky nebyly dostatečně zdůvodněny či nastaveny nebo dokonce smluvně zajištěny. Jako nevýhodné pro stát se ukázaly také dosavadní pokusy o implementaci projektů PPP. Rovněž při čerpání prostředků poskytovaných ČR ze zahraničí konstatoval NKÚ zásadní pochybení v řídicí, metodické a vyhodnocovací činnosti orgánů implementace, což mělo negativní vliv na řádné čerpání alokovaných prostředků a dosahování věcných cílů některých programů a na plnění závazků ČR.

Z tohoto pohledu se podařilo NKÚ naplnit hlavní úkol, tj. prověřit a vyhodnotit stav kontrolovaných činností a prostřednictvím nezávislých zpráv ukázat na nedostatky v hospodaření.

Za jednu z hlavních příčin zjištěného stavu NKÚ považuje absenci závazných dlouhodobých koncepcí ve významných oblastech vynakládání finančních prostředků státu. Příčinou nevhodného použití prostředků v oblasti veřejných zakázek je nedodržování postupů a zásad při jejich zadávání, potlačování ekonomických kritérií a účelové využívání výjimek ze zákona. Tato oblast je nejrizikovější i z hlediska možného korupčního jednání. NKÚ rovněž poukazuje na nesprávné nastavení a fungování vnitřních kontrolních systémů některých kontrolovaných osob. Zkušenosti z opakovaných kontrol nasvědčují tomu, že v některých případech jsou přijatá opatření kontrolovaných osob pouze formální, neúčinná, případně naznačují chybějící vůli či schopnost k jejich přijetí a realizaci.

V souvislosti se zjištěnými skutečnostmi NKÚ spatřuje zásadní problém v rozporu mezi nastavenými pravidly a praxí a ve schopnosti vynutit jejich důsledné, nikoliv jen formální dodržování. Ukazuje se rovněž, že není v dostatečné míře vyvozována odpovědnost osob, které zapříčinily negativní stav svými rozhodnutími nebo svou nečinností. Tato skutečnost odpovídá i tomu, že při následných kontrolních akcích NKÚ jsou identifikovány obdobné nedostatky a že stále nedochází k potřebnému zlepšení v některých oblastech. Je třeba zdůraznit, že neúčelné, nevhodné a neefektivní vynakládání prostředků způsobuje státu významné ztráty, které by jinak nemusely být hrazeny na úkor jiných výdajů nebo kryty dodatečnými příjmy. Vzhledem k obtížné ekonomické situaci a zvyšujícímu se státnímu dluhu mají požadavky na správné hospodaření státu rostoucí význam. NKÚ jim proto bude věnovat i nadále zvýšenou pozornost.

Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti na rok 2011							
Číslo KA ³⁴	Předmět kontroly	Zahájení kontroly (měsíc/rok)	Předložení KZ ke schválení (měsíc/rok)	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracovává člen NKÚ	KZ schvaluje
11/01	Peněžní prostředky a majetek státu, se kterými jsou příslušné hospodařit vybrané krajské hygienické stanice	01/11	09/11	Hospodaření s majetkem státu	MZd	Ing. Hrnčíř	Kolegium NKÚ
11/02	Majetek státu, se kterým je příslušné hospodařit Ministerstvo průmyslu a obchodu	01/11	09/11	Hospodaření s majetkem státu	MPO	Ing. Macháček	Kolegium NKÚ
11/03	Peněžní prostředky státu určené na odškodňování podle zákona o odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu veřejné moci rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem	01/11	09/11	Hospodaření s majetkem státu	MS	Mgr. Profeldová	Kolegium NKÚ
11/04	Peněžní prostředky určené na zlepšení kvality ovzduší a snižování emisí	02/11	12/11	Finanční prostředky ze zahraničí	MŽP	MVDr. Němeček	Kolegium NKÚ
11/05	Peněžní prostředky určené na <i>Program péče o národní kulturní poklad</i>	02/11	12/11	Významné investiční programy a akce	MK	Ing. Hrnčíř	Kolegium NKÚ
11/06	Peněžní prostředky a majetek státu, se kterými jsou příslušné hospodařit vybrané správy národních parků	03/11	12/11	Hospodaření s majetkem státu	MŽP	Ing. Brandt	Kolegium NKÚ
11/07	Správa daně z přidané hodnoty při dovozu zboží ze třetích zemí	04/11	02/12	Příjmy a ostatní operace státního rozpočtu	VPS	Ing. Macháček	Kolegium NKÚ
11/08	Peněžní prostředky použité na přípravu a realizaci státní maturitní zkoušky	05/11	02/12	Dotační politika státu	MŠMT	Mgr. Profeldová	Kolegium NKÚ

³⁴ Texty kontrolních závěrů a podrobnější informace o ukončených kontrolních akcích v roce 2011 lze nalézt v jednotlivých částkách *Věstníku NKÚ* nebo v elektronické verzi výroční zprávy po kliknutí na modře zvýrazněné číslo dané kontrolní akce. V tištěné verzi výroční zprávy lze částky 1/2011 až 4/2011 *Věstníku NKÚ* nalézt na příloženém CD.

Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti na rok 2011							
Číslo KA ³⁴	Předmět kontroly	Zahájení kontroly (měsíc/rok)	Předložení KZ ke schválení (měsíc/rok)	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracovává člen NKÚ	KZ schvaluje
11/09	Státní finanční aktiva, zejména prostředky soustředěné na jaderném účtu	05/11	01/12	Příjmy a ostatní operace státního rozpočtu	OSFA	JUDr. Kadaňová	Kolegium NKÚ
11/10	Peněžní prostředky a majetek státu, se kterými jsou příslušné hospodařit příspěvkové organizace Ministerstva zahraničních věcí	05/11	01/12	Hospodaření s majetkem státu	MZV	Ing. Macháček	Kolegium NKÚ
11/11	Peněžní prostředky poskytnuté České exportní bance, a.s., ze státního rozpočtu a hospodaření této společnosti s prostředky, za které ručí stát; výkon akcionářských práv státu v České exportní bance, a.s.	05/11	05/12	Příjmy a ostatní operace státního rozpočtu	VPS	Ing. Reisiegel, MPA	Kolegium NKÚ
11/12	Peněžní prostředky určené na rozvoj a obnovu materiálně technické základny Policie České republiky	05/11	03/12	Významné investiční programy a akce	MV	MVDr. Němeček	Kolegium NKÚ
11/13	Peněžní prostředky vynaložené na pořízení a provoz systému výběru mýtného za užívání silniční infrastruktury České republiky	05/11	03/12	Významné investiční programy a akce	MD	Ing. Sehoř	Kolegium NKÚ
11/14	Peněžní prostředky určené na výstavbu a údržbu cyklistické infrastruktury	06/11	03/12	Významné investiční programy a akce	MMR	Ing. Sehoř	Senát NKÚ
11/15	Peněžní prostředky určené na zlepšování kvality života ve venkovských oblastech podle <i>Programu rozvoje venkova</i>	06/11	03/12	Finanční prostředky ze zahraničí	MZe	JUDr. Ing. Kalivoda	Kolegium NKÚ

Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti na rok 2011

Číslo KA ³⁴	Předmět kontroly	Zahájení kontroly (měsíc/rok)	Předložení KZ ke schválení (měsíc/rok)	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracovává člen NKÚ	KZ schvaluje
11/16	Peněžní prostředky určené na výstavbu silničního okruhu kolem hlavního města Prahy	06/11	04/12	Významné investiční programy a akce	MD	Ing. Adámek	Kolegium NKÚ
11/17	Peněžní prostředky Evropské unie a státního rozpočtu určené v rámci operačního programu <i>Vzdělávání pro konkurenceschopnost</i> na prioritní osu <i>Počáteční vzdělávání</i>	06/11	05/12	Finanční prostředky ze zahraničí	MŠMT	Ing. Vedral	Kolegium NKÚ
11/18	Peněžní prostředky určené v rámci <i>Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Severovýchod pro období 2007–2013</i> na rozvoj městských a venkovských oblastí	06/11	04/12	Finanční prostředky ze zahraničí	-	MVDr. Němeček	Kolegium NKÚ
11/19	Peněžní prostředky určené v rámci <i>Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Jihozápad pro období 2007–2013</i> na stabilizaci a rozvoj měst a obcí	06/11	04/12	Finanční prostředky ze zahraničí	-	Ing. Hrnčíř	Kolegium NKÚ
11/20	Peněžní prostředky určené v rámci <i>Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Moravskoslezsko pro období 2007–2013</i> na rozvoj měst	06/11	04/12	Finanční prostředky ze zahraničí	-	JUDr. Ing. Kalivoda	Kolegium NKÚ
11/21	Evidence a účtování daňových příjmů a souvisejících nákladů a výnosů, pohledávek a závazků	07/11	04/12	Příjmy a ostatní operace státního rozpočtu	MF	Ing. Reisiegel, MPA	Kolegium NKÚ
11/22	Účetní závěrka Ministerstva obrany k 31. 12. 2010	08/11	05/12	Závěrečné účty kapitol SR	MO	Ing. Vedral	Kolegium NKÚ
11/23	Majetek státu, se kterým je příslušné hospodařit Ministerstvo vnitra	09/11	05/12	Hospodaření s majetkem státu	MV	Ing. Reisiegel, MPA	Senát NKÚ

Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti na rok 2011							
Číslo KA ³⁴	Předmět kontroly	Zahájení kontroly (měsíc/rok)	Předložení KZ ke schválení (měsíc/rok)	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracovává člen NKÚ	KZ schvaluje
11/24	Peněžní prostředky státu poskytované z kapitoly státního rozpočtu <i>Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy</i> na podporu činnosti v oblasti mládeže a sportu zdravotně postižených	09/11	06/12	Dotační politika státu	MŠMT	Mgr. Profeldová	Senát NKÚ
11/25	Peněžní prostředky státu poskytované na vybrané zdravotnické programy	09/11	06/12	Dotační politika státu	MZd	Ing. Kufa	Kolegium NKÚ
11/26	Účetní závěrka a finanční výkazy České správy sociálního zabezpečení za rok 2011	10/11	07/12	Závěrečné účty kapitol SR	MPSV	Ing. Vedral	Kolegium NKÚ
11/27	Peněžní prostředky určené k naplnění cílů společné migrační a azylové politiky Evropské unie	10/11	04/12	Finanční prostředky ze zahraničí	MV	Mgr. Hošková	Kolegium NKÚ
11/28	Majetek státu a peněžní prostředky poskytnuté státnímu podniku Vojenské lesy a statky ČR	10/11	07/12	Hospodaření s majetkem státu	MO	JUDr. Ing. Kalivoda	Kolegium NKÚ
11/29	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu <i>Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy</i> za rok 2011	11/11	07/12	Závěrečné účty kapitol SR	MŠMT	Ing. Steidlová	Kolegium NKÚ
11/30	Peněžní prostředky vynaložené na konzultační, právní a poradenské služby z kapitoly státního rozpočtu 312 – <i>Ministerstvo financí</i>	11/11	08/12	Hospodaření s majetkem státu	MF	Mgr. Profeldová	Kolegium NKÚ
11/31	Majetek státu, se kterým hospodaří státní organizace Správa železniční dopravní cesty	11/11	09/12	Hospodaření s majetkem státu	MD	Ing. Adámek	Kolegium NKÚ
11/32	Peněžní prostředky a majetek státu, se kterými je příslušná hospodařit Česká obchodní inspekce	04/11	12/11	Hospodaření s majetkem státu	MPO	Ing. Kufa	Kolegium NKÚ
11/33	Peněžní prostředky a majetek státu, se kterými jsou příslušné hospodařit vybrané státní fondy	09/11	06/12	Hospodaření s majetkem státu	MK, MMR, MŽP	JUDr. Kadaňová	Kolegium NKÚ

Kontrolní akce zařazené do plánu kontrolní činnosti na rok 2011

Číslo KA ³⁴	Předmět kontroly	Zahájení kontroly (měsíc/rok)	Předložení KZ ke schválení (měsíc/rok)	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracovává člen NKÚ	KZ schvaluje
11/34	Peněžní prostředky vynakládané na úhradu nákladů z činnosti u vybraných ministerstev	11/11	06/12	Hospodaření s majetkem státu	MK, MS, MZd	Ing. Vedral	Kolegium NKÚ
11/35	Peněžní prostředky z <i>Evropského sociálního fondu</i> předfinancované a spolufinancované ze státního rozpočtu určené na projekty realizované na území hlavního města Prahy	06/11	04/12	Finanční prostředky ze zahraničí	MMR	RNDr. Neuvirt	Kolegium NKÚ
11/36	Účetní závěrka Ministerstva práce a sociálních věcí k 31. 12. 2010	06/11	01/12	Závěrečné účty kapitol SR	MPSV	Ing. Reisiegel, MPA	Kolegium NKÚ
11/37	Peněžní prostředky určené na rozvoj a obnovu materiálně technické základny veřejných vysokých škol	11/11	09/12	Významné investiční programy a akce	MŠMT	Ing. Macháček	Kolegium NKÚ
11/38	Peněžní prostředky státu poskytované na záchranu a obnovu kulturních památek	11/11	08/12	Dotační politika státu	MK	RNDr. Neuvirt	Kolegium NKÚ

Přehled kontrolních akcí se schváleným kontrolním závěrem v průběhu roku 2011							
Číslo KA ³⁴	Předmět kontroly	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracoval člen NKÚ	KZ schválil	Datum schválení KZ	Zveřejnění ve Věstníku NKÚ částka/rok
09/26	Peněžní prostředky určené v rámci regionálních operačních programů na projekty dopravní infrastruktury	Finanční prostředky ze zahraničí	MMR	Ing. Brandt	Kolegium NKÚ	31. 1. 2011	1/2011
09/29	Prostředky vybírané na základě zákona ve prospěch Všeobecné zdravotní pojišťovny České republiky	Hospodaření s ostatními finančními prostředky	-	JUDr. Kadaňová	Kolegium NKÚ	17. 1. 2011	1/2011
10/08	Správa odvodů za porušení rozpočtové kázně	Příjmy SR a ostatní operace SR	MF	Mgr. Profeldová	Kolegium NKÚ	31. 1. 2011	1/2011
10/09	Prostředky státního rozpočtu poskytnuté Garančnímu fondu obchodníků s cennými papíry a příspěvky vybírané od obchodníků s cennými papíry	Příjmy SR a ostatní operace SR	VPS	Ing. Macháček	Kolegium NKÚ	7. 3. 2011	1/2011
10/10	Peněžní prostředky určené na pořízování vybrané techniky Armády České republiky	Významné investiční programy a akce	MO	MVDr. Němeček	Kolegium NKÚ	2. 5. 2011	2/2011
10/11	Financující operace a prostředky státního rozpočtu zahrnuté do rozpočtové kapitoly <i>Státní dluh</i>	Příjmy SR a ostatní operace SR	SD	JUDr. Kadaňová	Kolegium NKÚ	28. 3. 2011	2/2011
10/12	Peněžní prostředky poskytované na zlepšování stavu přírody a krajiny	Dotační politika státu	MŽP	Ing. Brandt	Kolegium NKÚ	28. 3. 2011	2/2011
10/13	Majetek státu, se kterým jsou příslušné hospodařit vybrané organizační složky státu Ministerstva vnitra zabývající se archivnictvím	Hospodaření s majetkem státu	MV	Ing. Kufa	Kolegium NKÚ	28. 3. 2011	2/2011
10/14	Peněžní prostředky určené na realizaci opatření v oblasti nakládání s odpady	Finanční prostředky ze zahraničí	MŽP	Ing. Brandt	Kolegium NKÚ	2. 5. 2011	2/2011

Přehled kontrolních akcí se schváleným kontrolním závěrem v průběhu roku 2011							
Číslo KA ³⁴	Předmět kontroly	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracoval člen NKÚ	KZ schválil	Datum schválení KZ	Zveřejnění ve Věstníku NKÚ částka/rok
10/15	Peněžní prostředky určené na pořízení dálnice D3	Významné investiční programy a akce	MD	Ing. Adámek	Kolegium NKÚ	23. 5. 2011	2/2011
10/16	Majetek státu, se kterým jsou příslušná hospodařit vybraná muzea	Hospodaření s majetkem státu	MK	Mgr. Profeldová	Senát NKÚ	12. 4. 2011	2/2011
10/17	Pohledávky spravované Vězeňskou službou České republiky	Příjmy SR a ostatní operace SR	MS	MVDr. Němeček	Kolegium NKÚ	20. 6. 2011	3/2011
10/18	Majetek státu, s nímž má právo hospodařit DIAMO, státní podnik	Hospodaření s majetkem státu	MPO	MVDr. Němeček	Kolegium NKÚ	20. 6. 2011	3/2011
10/19	Roční účetní a finanční výkazy České správy sociálního zabezpečení za rok 2010	Závěrečné účty kapitol SR	MPSV	Ing. Vedral	Kolegium NKÚ	20. 7. 2011	3/2011
10/20	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu <i>Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy</i> za rok 2010	Závěrečné účty kapitol SR	MŠMT	Ing. Steidlová	Kolegium NKÚ	5. 9. 2011	3/2011
10/21	Peněžní prostředky poskytované Ministerstvem zemědělství z národních zdrojů na podporu zemědělských aktivit dle zákona č. 252/1997 Sb., o zemědělství	Dotační politika státu	MZe	Mgr. Profeldová	Kolegium NKÚ	20. 7. 2011	3/2011
10/22	Majetek státu, se kterým je příslušné hospodařit Ministerstvo pro místní rozvoj	Hospodaření s majetkem státu	MMR	Ing. Macháček	Kolegium NKÚ	20. 7. 2011	3/2011
10/23	Peněžní prostředky poskytované České republice v rámci finančních mechanismů Evropského hospodářského prostoru a Norska	Finanční prostředky ze zahraničí	MF	Mgr. Hošková	Kolegium NKÚ	21. 11. 2011	4/2011
10/24	Peněžní prostředky určené na pořízení a obnovu železničních kolejových vozidel	Významné investiční programy a akce	MD	Ing. Adámek	Senát NKÚ	17. 5. 2011	2/2011

Přehled kontrolních akcí se schváleným kontrolním závěrem v průběhu roku 2011

Číslo KA ³⁴	Předmět kontroly	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracoval člen NKÚ	KZ schválil	Datum schválení KZ	Zveřejnění ve Věstníku NKÚ částka/rok
10/25	Hospodaření s peněžními prostředky státního rozpočtu určenými na <i>Program podpory úprav bývalých vojenských areálů k obecnímu využití</i>	Dotační politika státu	MMR	Mgr. Hošková	Senát NKÚ	27. 6. 2011	3/2011
10/27	Projekt partnerství veřejného a soukromého sektoru „ <i>Ubytovna personálu ÚVN, ubytovna hotelového typu a parkoviště</i> “	Významné investiční programy a akce	MO	Ing. Adámek	Kolegium NKÚ	5. 9. 2011	3/2011
10/28	Peněžní prostředky určené na zlepšení konkurenceschopnosti zemědělství a lesnictví podle <i>Programu rozvoje venkova</i>	Finanční prostředky ze zahraničí	MZe	JUDr. Ing. Kalivoda	Kolegium NKÚ	18. 10. 2011	4/2011
10/29	Peněžní prostředky určené na zlepšování životního prostředí a krajiny podle <i>Programu rozvoje venkova</i>	Finanční prostředky ze zahraničí	MZe	Ing. Vedral	Kolegium NKÚ	18. 10. 2011	4/2011
10/30	Peněžní prostředky určené na výstavbu nové budovy Národní technické knihovny v Praze 6 – Dejvicích	Významné investiční programy a akce	MŠMT	Ing. Hrnčíř	Kolegium NKÚ	16. 2. 2011	1/2011
10/31	Prodej přebytku jednotek přiděleného množství emisí (Assigned Amount Units) a použití takto získaných peněžních prostředků	Dotační politika státu	-	Ing. Sehoř	Kolegium NKÚ	23. 5. 2011	2/2011
10/32	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu <i>Český statistický úřad</i> za rok 2009	Závěrečné účty kapitol SR	ČSÚ	Ing. Reisiegel, MPA	Kolegium NKÚ	23. 5. 2011	2/2011
11/01	Peněžní prostředky a majetek státu, se kterými jsou příslušné hospodařit vybrané krajské hygienické stanice	Hospodaření s majetkem státu	MZd	Ing. Hrnčíř	Kolegium NKÚ	19. 9. 2011	4/2011
11/02	Majetek státu, se kterým je příslušné hospodařit Ministerstvo průmyslu a obchodu	Hospodaření s majetkem státu	MPO	Ing. Macháček	Kolegium NKÚ	19. 9. 2011	4/2011

Přehled kontrolních akcí se schváleným kontrolním závěrem v průběhu roku 2011							
Číslo KA ³⁴	Předmět kontroly	Kontrolovaná oblast	Správce kapitoly	KZ vypracoval člen NKÚ	KZ schválil	Datum schválení KZ	Zveřejnění ve Věstníku NKÚ částka/rok
11/03	Peněžní prostředky státu určené na odškodňování podle zákona o odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu veřejné moci rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem	Hospodaření s majetkem státu	MS	Mgr. Profeldová	Kolegium NKÚ	18. 10. 2011	4/2011
11/04	Peněžní prostředky určené na zlepšení kvality ovzduší a snižování emisí	Finanční prostředky ze zahraničí	MŽP	MVDr. Němeček	Kolegium NKÚ	5. 12. 2011	4/2011
11/06	Peněžní prostředky a majetek státu, se kterými jsou příslušné hospodařit vybrané správy národních parků	Hospodaření s majetkem státu	MŽP	Ing. Brandt	Kolegium NKÚ	5. 12. 2011	4/2011
11/32	Peněžní prostředky a majetek státu, se kterými je příslušná hospodařit Česká obchodní inspekce	Hospodaření s majetkem státu	MPO	Ing. Kufa	Kolegium NKÚ	5. 12. 2011	4/2011

Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2011 projednán kontrolním výborem PS PČR					
Usnesení kontrolního výboru č.	Datum jednání	Číslo KA ³⁴	Materiál vlády č. j.	Usnesení vlády (číslo/rok)	Shrnutí usnesení kontrolního výboru
105	24. 11. 2011	10/15	747/11	Dosud neprojednáno	KV I. bere na vědomí a) KZ 10/15, b) stanovisko MD ke KZ 10/15 obsažené v materiálu vlády č. j. 747/11; II. konstatuje, že z předloženého KZ vyplývá nevhodnost při nakládání s přidělenými finančními prostředky na realizovaných a připravovaných stavbách; III. žádá ministra dopravy, aby předložil KV stanovisko MD o zařazení dálnice D3 mezi prioritní dopravní stavby.
104	24. 11. 2011	10/27	1321/11	Dosud neprojednáno	KV I. bere na vědomí KZ 10/27; II. konstatuje, že: bývalý ministr obrany MUDr. Martin Barták v rozporu s usnesením vlády č. 1082/07 nepředložil vládě ke schválení upravený koncesní projekt, přestože se předpokládáné výdaje na základě soutěžního dialogu s uchazeči několikanásobně zvýšily; vláda Ing. Jana Fischera, CSc., schválila pro stát nevýhodnou koncesní smlouvu; III. podává NKÚ podnět podle § 17 odst. 2 zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, k provádění kontrol účelnosti, efektivity a hospodárnosti vynakládání finančních prostředků na ekonomické, technické a právní poradenství.
98	13. 10. 2011	10/27	1321/11	Dosud neprojednáno	KV I. konstatuje, že: a) ÚVN Praha a MO postupovaly při realizaci projektu krajně nevhodně, b) ÚVN Praha nevyužila smluvní možnosti odstoupit od smlouvy a naopak se zavázala k úhradě nákladů smluvnímu partnerovi až do výše 217 mil. Kč, přičemž tento postup věrohodně neodůvodnila; II. přerušuje projednávání tohoto bodu; III. žádá ministra obrany, aby KV do 30-ti dní předložil informaci, které konkrétní osoby a jak se v období let 2004–2011 podílely na rozhodování v projektu partnerství veřejného a soukromého sektoru „ <i>Ubytovna personálu ÚVN, ubytovna hotelového typu a parkoviště</i> “ a co bylo předmětem plnění smluv na poradenské služby; IV. žádá ministra obrany, podle § 39 odst. 2 zákona č. 90/1995 Sb., o jednacím řádu PS, o osobní účast na schůzi KV při projednávání KZ 10/27.
97	13. 10. 2011	10/08	248/11	303/11	KV I. bere na vědomí vyjádření ministra financí Ing. Miroslava Kalouska ke KZ 10/08; II. žádá ministra financí, aby do 14. 11. 2011 předložil KV své písemné vyjádření ve smyslu odst. III. bod 1) dle usnesení KV č. 87 ze dne 7. 6. 2011; III. žádá ministra financí, aby MF: a) v průběhu roku 2012 pracovalo na zefektivnění celého systému daní a poplatků podle odst. III bodu 2) dle usnesení KV č. 87, b) ze zákona o správě daní a poplatků byly vyřazeny dotace a byly zařazeny do novely zákona o finanční kontrole tak, aby se v řízeních postupovalo podle správního řádu.

Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2011 projednán kontrolním výborem PS PČR					
Usnesení kontrolního výboru č.	Datum jednání	Číslo KA ³⁴	Materiál vlády č. j.	Usnesení vlády (číslo/rok)	Shrnutí usnesení kontrolního výboru
94	8. 9. 2011	10/08	248/11	303/11	KV žádá ministra financí, podle § 39 odst. 2 zákona č. 90/1995 Sb., o jednacím řádu PS, o osobní účast na schůzi KV při projednávání KZ 10/08.
87	7. 6. 2011	10/08	248/11	303/11	KV I. bere na vědomí a) KZ 10/08, b) stanovisko MF ke KZ obsažené v materiálu vlády č. j. 248/11; II. konstatuje, že se jedná o zjištění závažná a je zřejmé, že MF zůstalo problematice rozpočtových pravidel hodně dlužno a že formu prominutí odvodů nelze ponechat pouze na osobě ministra financí; III. žádá ministra financí, aby: 1) do 31. 8. 2011 předložil KV podrobnou zprávu za období od 1. 1. 2006 do 31. 12. 2010 o podaných žádostech o prominutí odvodu a penále, přičemž ve zprávě budou uvedeny tyto údaje: a) kdo byl žadatel, b) odůvodnění žádosti, c) výše požadovaného prominutí (odvodu a penále), d) odůvodnění MF – vyhověno/nehověno, důvody vyhovění žádosti o prominutí odvodu a penále / důvody zamítnutí, 2) MF zpracovalo a předložilo návrh na zefektivnění celého systému správy odvodů za porušení rozpočtové kázně, včetně návrhu příslušných legislativních opatření. Těmito opatřeními řešit zejména: do zákona č. 218/2000 Sb., příp. zákona č. 280/2009 Sb., zpracovat: a) relevantní důvody pro prominutí odvodu a penále na základě podané žádosti, b) definici pojmu „důvody hodné zvláštního zřetele“, c) lhůtu, ve které musí GFŘ rozhodnout, tj. vydat rozhodnutí o vyhovění/nehověni žádosti o prominutí odvodu a penále – například ve lhůtě do 3 měsíců od data podání žádosti, d) procedurální ustanovení, kde bude upraveno, že žádosti o prominutí odvodu a penále posuzuje komise, jejíž složení schvaluje ministr financí, přičemž v komisi budou zastoupeni i poskytovatelé peněžních prostředků státu, e) do ustanovení § 14 odst. 6 jednoznačnou formulaci pojmu „může poskytovatel stanovit“ (buď hrozí vrácení finančních prostředků, či nikoliv) za „poskytovatel musí stanovit“, 3) navrhl novelizaci příslušných zákonů tak, aby nedocházelo k duplicitním procesním úkonům z titulu zákonů č. 320/2001 Sb. a č. 280/2009 Sb., 4) do zákona č. 250/2000 Sb.: a) zpracoval stejné ustanovení § 14 odst. 5, 6, 7 ve spojení s § 44a) zákona č. 218/2000 Sb., – kraje apod. nemohou zejména za současného právního stavu označit některé podmínky za méně závažné či jejich nesplnění za méně závažné, případně postihnout nesplnění některých podmínek odvodem nižším, b) vyřešil tzv. bagatelní porušení rozpočtové kázně (aby se nemusela řešit 1 Kč porušení rozpočtové kázně).

Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2011 projednán kontrolním výborem PS PČR					
Usnesení kontrolního výboru č.	Datum jednání	Číslo KA ³⁴	Materiál vlády č. j.	Usnesení vlády (číslo/rok)	Shrnutí usnesení kontrolního výboru
83	25. 5. 2011	10/08	248/11	303/11	KV přerušuje projednávání KZ 10/08.
82	25. 5. 2011	08/20	722/09, 1750/09	841/09	KV bere na vědomí: a) KZ 08/20, b) stanovisko MK ke KZ 08/20 obsažené v materiálu vlády č. j. 722/09.
45	20. 1. 2011	09/14	419/10, 158/11	437/10	KV I. bere na vědomí: a) KZ 09/14, b) stanovisko MZV ke KZ 09/14 obsažené v materiálu vlády č. j. 419/10; II. konstatuje, že MZV při rekonstrukci České národní budovy v New Yorku postupovalo deset let v rozporu se zákonem č. 218/2000 Sb.
44	20. 1. 2011	07/27	327/09, 1559/09, 1306/10	839/09	KV I. bere na vědomí KZ 07/27; II. bere na vědomí usnesení vlády č. 839/09 a usnesení vlády č. 10/11; III. konstatuje, že nápravná opatření přijatá usnesením vlády č. 839/09 odstraňují pouze nedostatky vzniklé nepřipraveností investičních akcí, nereagují na nedostatky ve vlastní investiční přípravě akcí; IV. žádá ministra školství, mládeže a tělovýchovy, aby do 31. 1. 2011 předložil KV: a) seznam skutečně realizovaných nápravných opatření vyplývajících ze závěrů NKÚ, b) vnitřní předpis MŠMT upravující podmínky a postup přípravy investičních akcí; V. žádá ministra financí, aby do 31. 1. 2011 předložil KV seznam investičních akcí MŠMT za období 2004–2010 s důvody, které vedly k navýšení ceny, nedodržení termínu nebo jiným změnám v průběhu realizace; VI. podává NKÚ podnět podle § 17 odst. 2 zákona č. 166/1993 Sb., o NKÚ, k provedení kontroly čerpání finančních prostředků z rozpočtu ČR poskytnutých v souvislosti s pořádáním Mistrovství světa v klasickém lyžování v roce 2009, které byly vynaloženy v období po ukončení kontroly NKÚ č. 07/27 do doby vypořádání celé akce.

Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2011 projednán vládou ČR				
Usnesení vlády č.	Datum jednání	Materiál vlády č. j.	Číslo KA ³⁴	Vládou uložená opatření
485/11	22. 6. 2011	610/11	10/10	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. 2012.
474/11	22. 6. 2011	477/11	10/13	Neuloženo.
473/11	22. 6. 2011	547/11	10/16	Vláda ukládá ministru kultury zabezpečit průběžné plnění opatření obsažených ve stanovisku ke KZ a vládu o tomto plnění informovat do 31. 12. 2012.
472/11	22. 6. 2011	480/11	10/12	Vláda ukládá ministru životního prostředí: 1. realizovat opatření k nápravě nedostatků uvedených v KZ obsažená ve stanovisku ke KZ; 2. informovat vládu do 30. 6. 2012 o realizaci uvedených opatření.
471/11	22. 6. 2011	469/11	10/11	Vláda ukládá ministru financí zajistit realizaci opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ, obsažených ve stanovisku ke KZ a informovat o této realizaci vládu do 31. 12. 2011.
307/11	27. 4. 2011	294/11	10/30	Vláda ukládá ministru školství, mládeže a tělovýchovy: 1. zajistit dokončení financování splátek v rámci programu č. 233 010 – <i>Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MŠMT</i> v souladu se schválenou dokumentací tohoto programu; 2. prověřit možnosti zefektivnění provozu Národní technické knihovny a o tomto prověření informovat vládu do 31. 12. 2011.
306/11	27. 4. 2011	220/11	09/29	Vláda ukládá ministru zdravotnictví zabezpečit v roce 2012 následnou kontrolu opatření přijatých a realizovaných VZP ČR k odstranění nedostatků uvedených v KZ.
305/11	27. 4. 2011	238/11	09/26	Neuloženo.
304/11	27. 4. 2011	372/11	10/09	Vláda ukládá ministru financí realizovat opatření k odstranění nedostatků uvedených v KZ obsažená ve stanovisku ke KZ a informovat vládu o této realizaci do 30. 9. 2011.
303/11	27. 4. 2011	248/11	10/08	Neuloženo.
81/11	26. 1. 2011	72/11	10/07	Vláda ukládá ministru zemědělství realizovat opatření uvedená ve stanovisku ke KZ a informovat vládu do 30. 6. 2011 o jejich plnění.

Přehled kontrolních akcí, jejichž schválený kontrolní závěr byl v roce 2011 projednán vládou ČR				
Usnesení vlády č.	Datum jednání	Materiál vlády č. j.	Číslo KA ³⁴	Vládou uložená opatření
76/11	26. 1. 2011	1319/10	10/03	Vláda ukládá ministru práce a sociálních věcí realizovat opatření přijatá k nápravě a k odstranění nedostatků uvedených v KZ a informovat vládu do 31. 12. 2011 o jejich plnění.
75/11	26. 1. 2011	1240/10	10/01	Vláda ukládá ministru zemědělství a řediteli SZIF realizovat opatření uvedená ve stanovisku ke KZ a informovat vládu do 30. 6. 2011 o jejich plnění.
74/11	26. 1. 2011	1231/10	10/06	Vláda ukládá ministru práce a sociálních věcí zajistit realizaci opatření přijatých k nápravě a k odstranění nedostatků uvedených v KZ a informovat vládu do 30. 6. 2011 o jejich plnění.
73/11	26. 1. 2011	1213/10	10/05	Vláda ukládá ministru spravedlnosti zajistit realizaci opatření obsažených ve stanovisku ke KZ a informovat vládu do 30. 6. 2011 o jejich plnění.
72/11	26. 1. 2011	1296/10	09/28	Vláda ukládá ministru pro místní rozvoj zajistit realizaci opatření obsažených ve stanovisku ke KZ a informovat vládu do 31. 12. 2011 o jejich plnění.
71/11	26. 1. 2011	30/11	09/27	Vláda ukládá ministru dopravy zajistit realizaci opatření obsažených ve stanovisku ke KZ a informovat vládu do 31. 12. 2011 o jejich plnění.

Příloha č. 5 k výroční zprávě NKÚ za rok 2011

Seznam použitých zkratek

AAU	<i>Assigned Amount Units</i> (obchodovatelná jednotka množství emisí)
AČR	Armáda ČR
ADIS	<i>Automatizovaný daňový informační systém</i>
CEDR	<i>Centrální evidence dotací z rozpočtu</i>
ČD	České dráhy
ČOI	Česká obchodní inspekce
ČR	Česká republika
ČSSZ	Česká správa sociálního zabezpečení
ČSÚ	Český statistický úřad
DPH	Daň z přidané hodnoty
EDS/SMVS	Informační systém programového financování
EK	Evropská komise
ES	Evropské společenství
EU	Evropská unie
EÚD	Evropský účetní dvůr
EUROSAI	Evropská organizace nejvyšších kontrolních institucí
EUROSTAT	Evropský statistický úřad
GIS	<i>Green Investment Scheme</i> (informační systém programu <i>Zelená úsporám</i>)
GFŘ	Generální finanční ředitelství
INTOSAI	Mezinárodní organizace nejvyšších kontrolních institucí
IS	Informační systém
ISSAI	Mezinárodní standardy nejvyšších kontrolních institucí
IS VZ	Informační systém o veřejných zakázkách
KA	Kontrolní akce
KHS	Krajská hygienická stanice
KV	Kontrolní výbor PS PČR
KZ	Kontrolní závěr
MD	Ministerstvo dopravy
MF	Ministerstvo financí
MK	Ministerstvo kultury
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
MO	Ministerstvo obrany
MPO	Ministerstvo průmyslu a obchodu
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
MS	Ministerstvo spravedlnosti
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
MV	Ministerstvo vnitra
MZd	Ministerstvo zdravotnictví
MZe	Ministerstvo zemědělství
MZV	Ministerstvo zahraničních věcí
MŽP	Ministerstvo životního prostředí

NFV	Návratná finanční výpomoc
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
NP	Národní park
NTK	Národní technická knihovna
OLAF	Evropský úřad pro boj proti podvodům
OP ŽP	Operační program <i>Životní prostředí</i>
OSFA	<i>Operace státních finančních aktiv</i>
OSN	Organizace spojených národů
PPP	<i>Public-Private Partnership</i> (partnerství veřejného a soukromého sektoru)
PRV	<i>Program rozvoje venkova</i>
PS	Poslanecká sněmovna
PS PČR	Poslanecká sněmovna Parlamentu České republiky
RR	Regionální rada regionu soudržnosti
ŘSD	Ředitelství silnic a dálnic ČR
SAI	Nejvyšší kontrolní instituce
SD	Státní dluh
SFDI	Státní fond dopravní infrastruktury
SFŽP	Státní fond životního prostředí
SR	Státní rozpočet
SRN	Spolková republika Německo
SZIF	Státní zemědělský intervenční fond
UNDP	<i>Rozvojový program OSN</i>
ÚVN	Ústřední vojenská nemocnice
VPS	Všeobecná pokladní správa
VS ČR	Vězeňská služba České republiky
VZP ČR	Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky

Vydal Nejvyšší kontrolní úřad
v roce 2012