



Nejvyšší kontrolní úřad

# **ZÁVĚREČNÝ ÚČET**

## **ZA ROK 2013**

**Kapitola**

**381 – Nejvyšší kontrolní úřad**

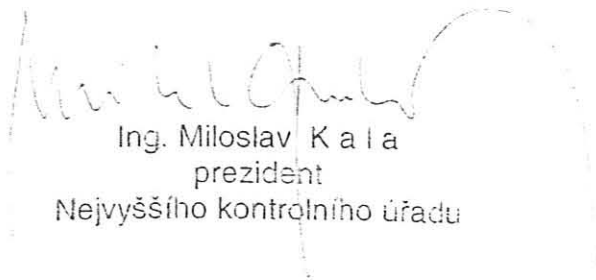
# ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2013

Kapitola

381 – Nejvyšší kontrolní úřad



Předkládá:



Ing. Miloslav Kalva  
prezident  
Nejvyššího kontrolního úřadu

## O B S A H

### **A. Zpráva k závěrečnému účtu kapitoly státního rozpočtu 381 – Nejvyšší kontrolní úřad za rok 2013**

I.	ÚVOD .....	4
II.	PŘÍJMY .....	6
III.	VÝDAJE .....	9
IV.	VÝDAJE NA FINANCOVÁNÍ PROGRAMŮ REPRODUKCE MAJETKU .....	21
V.	HODNOCENÍ HOSPODÁRNOSTI, EFEKTIVNOSTI A ÚČELNOSTI VYNAKLÁDÁNÍ VÝDAJŮ KAPITOLY .....	24
VI.	NÁROKY Z NESPOTŘEBOVANÝCH VÝDAJŮ .....	26
VII.	ZAHRANIČNÍ PRACOVNÍ CESTY .....	27
VIII.	ZÁVĚR .....	30

### **B. Tabulková část závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu 381 – Nejvyšší kontrolní úřad za rok 2013 – přílohy:**

- č. 1 Bilance příjmů a výdajů státního rozpočtu
- č. 2 Plnění závazných ukazatelů státního rozpočtu
- č. 3 Rozbor zaměstnanosti a čerpání mzdových prostředků
- č. 4 Výdaje účelově určené na programové financování
- č. 5 Účetní závěrka
- č. 6 Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (Fin 2-04 U)
- č. 7 Přehled rozpočtových opatření

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

### **D. Organizační schéma Nejvyššího kontrolního úřadu**

**A.**

**Zpráva k závěrečnému účtu kapitoly státního rozpočtu**

**381 – *Nejvyšší kontrolní úřad***

**za rok 2013**



## I. ÚVOD

V návaznosti na zákon č. 504/2012 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2013, oznámil ministr financí dopisem č. j.: MF-121381/2012/14-143 ze dne 27. 12. 2012 ukazatele kapitoly 381 – *Nejvyšší kontrolní úřad* (dále též „NKÚ“), obsažené ve schváleném státním rozpočtu.

Přehled o plnění stanovených závazných ukazatelů v roce 2013 je uveden v následující tabulce:

**Tabulka č. 1: Přehled o plnění stanovených závazných ukazatelů v roce 2013** (v tis. Kč)

	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>% plnění</i>	<i>Konečný rozpočet</i>	<i>% plnění<sup>1)</sup></i>	<i>Skutečnost</i>
<b>Souhrnné ukazatele</b>						
Celkové příjmy	339	339	281,17	–	–	953,15
Celkové výdaje	507 321	507 321	91,44	512 640	90,49	463 881,28
<b>Specifické ukazatele – příjmy</b>						
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	339	339	281,17	–	–	953,15
<b>Specifické ukazatele – výdaje</b>						
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů NKU	507 321	507 321	91,44	512 640	90,49	463 881,28
<b>Průřezové ukazatele</b>						
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	239 004	239 004	98,32	239 004	98,32	234 989,00
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem <sup>2)</sup>	82 384	82 384	96,89	82 384	96,89	79 825,06
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	2 187	2 187	99,99	2 187	99,99	2 186,84
Platy zaměstnanců v pracovním poměru	218 700	218 700	99,99	218 700	99,99	218 683,81
Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem	48 700	48 700	92,73	54 019	83,60	45 159,05

<sup>1)</sup> Procentuální údaje uváděné v tabulkách průvodní zprávy k závěrečnému účtu, případně i v textu průvodní zprávy, vycházejí z finančního výkazu.

<sup>2)</sup> Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění.

Závazné ukazatele rozpočtu nebyly v průběhu roku 2013 měněny.

## II. PŘÍJMY

Schválený rozpočet příjmů kapitoly NKÚ ve výši **339 tis. Kč** byl splněn částkou 953,15 tis. Kč, tj. na 281,17 %.

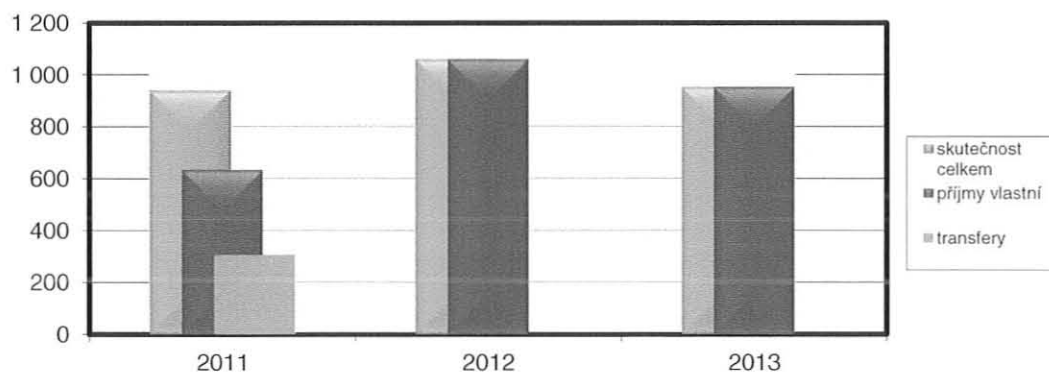
Tabulka č. 2: Přehled o plnění rozpočtu příjmů v roce 2012 a 2013 (v tis. Kč)

<i>Ukazatel</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>Skutečnost 2013</i>	<i>% plnění<sup>1)</sup></i>	<i>Skutečnost 2012</i>	<i>Index 2013/2012</i>
Celkové příjmy	339	339	953,15	281,17	1 059,86	89,93
<i>v tom:</i> nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	339	339	953,15	281,17	1 059,86	89,93
<b>Celkem</b>	<b>339</b>	<b>339</b>	<b>953,15</b>	<b>281,17</b>	<b>1 059,86</b>	<b>89,93</b>

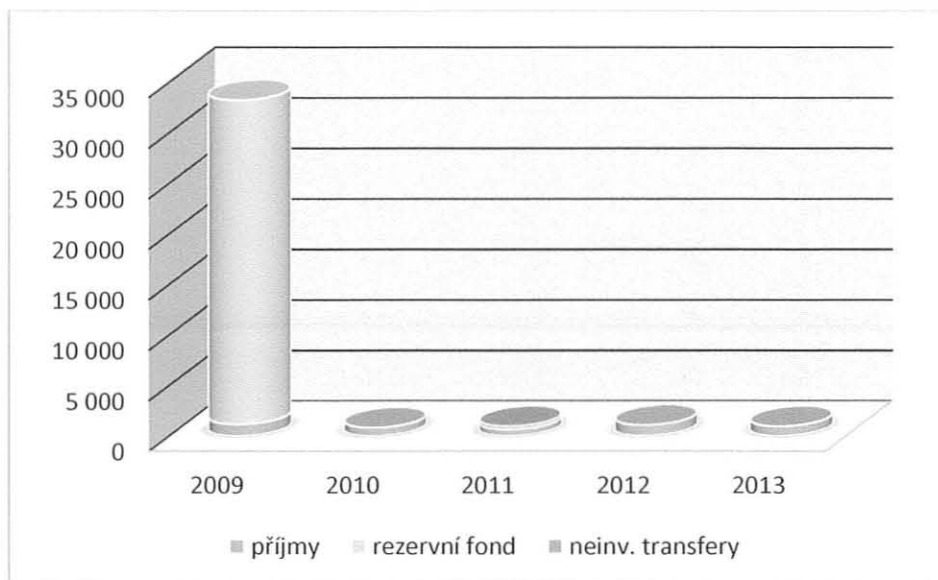
Tabulka č. 3: Přehled o plnění rozpočtu příjmů v letech 2009–2013 (v tis. Kč)

<i>Ukazatel</i>	<i>2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>
Schválený rozpočet	564	564	564	466	339
Skutečnost	33 221	829	940	1 060	953
<i>v tom: příjmy</i>	1 160	829	633	1 060	953
<i>převod z rezerv. fondu</i>	32 061	–	–	–	–
<i>neinv. přijaté transfery</i>	–	–	307	–	–
% plnění <sup>1)</sup>	5 890,24	146,94	166,63	227,44	281,17

Graf č. 1a: Přehled o plnění rozpočtu příjmů v letech 2011–2013 v grafickém vyjádření (v tis. Kč)



Graf č. 1b: Přehled o plnění rozpočtu příjmů v letech 2009–2013 v grafickém vyjádření (v tis. Kč)



V roce 2013 činily vlastní příjmy<sup>3</sup> 953,15 tis. Kč. Z více než 31 % se na příjmech podílejí přeplatky vyúčtovaných záloh z minulého období, obdobný podíl, tedy zhruba 31 %, zaujímají příjmy z prodeje zboží a poskytovaných služeb ve školicím středisku Přestavlky a 27 % příjmy z pronájmu pozemků (dočasně nepotřebný pozemek v Praze-Holešovicích a část pozemku ve školicím středisku Přestavlky) a podnájmu konferenčního sálu v budově TOKOVO. Zbytek příjmů je tvořen převodem nedočerpané rezervy na výplatu platů a souvisejících výdajů za měsíc prosinec 2012, pojistnými náhradami a úroky z účtu zřízeného v souladu s ustanovením § 45 odst. 7 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, u ČSOB.

Proti roku 2012 byly v roce 2013 vlastní příjmy nižší o 106,71 tis. Kč. Nižší byly zejména přeplatky záloh za minulé rozpočtové období a pojistné náhrady. Zároveň nebyl na rozdíl od roku 2012 uskutečněn žádný úplatný převod nepotřebného majetku.

<sup>3</sup> Do vlastních příjmů jsou započteny příjmy tříd položek rozpočtové skladby 1 až 3 a rozdíl mezi předpokládanou a skutečně vyplacenou částkou na platy a zákonné pojistné za měsíc prosinec 2012.

Plnění rozpočtu příjmů v jednotlivých seskupeních rozpočtových položek bylo následující:

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

Schválený rozpočet ve výši 220 tis. Kč byl upraven na 280 tis. Kč a byl plněn na 559,58 tis. Kč, tj. 254,35 % schváleného rozpočtu a 199,85 % rozpočtu po změnách. Plnění rozpočtu zahrnuje příjmy z prodeje zboží a služeb ve školicím středisku Přestavlky (299,83 tis. Kč), příjmy z pronájmu pozemku ve školicím středisku a z pozemku pořízeného pro účely výstavby nového sídla NKÚ v roce 2004, dále příjmy z podnájmu konferenčního sálu v budově TOKOVO (258,17 tis. Kč) a příjmy z úroků (1,58 tis. Kč). Skutečné plnění rozpočtu příjmů pozitivně ovlivnil pronájem pozemku pořízeného pro výstavbu sídla a podnájem konferenčního sálu v budově TOKOVO. Tyto příjmy mají spíše nahodilý charakter.

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

Schválený rozpočet ve výši 119 tis. Kč byl upraven na částku 59 tis. Kč. Plnění dosáhlo 341,25 tis. Kč, tj. 286,76 % schváleného rozpočtu a 578,39 % rozpočtu po změnách. Příjmy tvořily vyúčtované přeplatky záloh z minulého rozpočtového období (299,00 tis. Kč) a přijaté pojistné náhrady (42,25 tis. Kč).

**Seskupení rozpočtových položek 41 – Neinvestiční přijaté transfery**

Příjmy tohoto seskupení rozpočtových položek tvoří převod rozdílu mezi předpokládanou a skutečně vyplacenou částkou na platy a související sociální a zdravotní pojištění za měsíc prosinec 2012 (52,32 tis. Kč).

Souhrnný ukazatel „příjmy celkem“ stanovený pro rok 2013 ve výši 339 tis. Kč byl dodržen.

### III. VÝDAJE

Schválený i upravený rozpočet výdajů kapitoly ve výši **507 321 tis. Kč** byl čerpán částkou 463 881,28 tis. Kč, tj. na 91,44 %. Konečný rozpočet po všech změnách ve výši 512 639,50 tis. Kč byl čerpán na 90,49 %.

Tabulka č. 4: Přehled o plnění rozpočtu výdajů v roce 2013 (v tis. Kč)

<i>U k a z a t e l</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>% plnění</i>	<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>% plnění</i>	<i>Konečný rozpočet</i>	<i>% plnění</i>	<i>Skutečnost 2013</i>
<b>Třída 5 – Běžné výdaje</b>	<b>494 471</b>	<b>91,42</b>	<b>495 030</b>	<b>91,31</b>	<b>495 030</b>	<b>91,31</b>	<b>452 034,13</b>
- <b>seskupení položek 50</b>							
výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci, v tom:	321 388	97,95	321 388	97,95	321 388,00	97,95	314 814,06
- platy	218 700	99,99	218 700	99,99	218 700,00	99,99	218 683,81
- ost. platby za proved. práci	20 304	80,31	20 304	80,31	20 304,00	80,31	16 305,19
- povinné pojistné	82 384	96,89	82 384	96,89	82 384,00	96,89	79 825,06
- <b>seskupení položek 51</b>							
neinvestiční nákupy a souvis. výdaje	169 342	79,13	169 901	78,87	169 901,00	78,87	134 003,79
- <b>seskupení položek 53</b>							
neinvestiční transfery veřejnopráv. subj.	2 291	98,46	2 291	98,46	2 291,00	98,46	2 255,66
- <b>seskupení položek 54</b>							
neinv. transfery obyvatelstvu	1 200	71,75	1 200	71,75	1 200,00	71,75	861,03
- <b>seskupení položek 55</b>							
neinvest. transfery do zahraničí	150	66,40	150	66,40	150,00	66,40	99,60
- <b>seskupení položek 59</b>							
ostatní výdaje jinde nezařazené	100	-	100	-	100	-	0,00
<b>Třída 6 – Kapitálové výdaje</b>	<b>12 850</b>	<b>92,20</b>	<b>12 291</b>	<b>96,39</b>	<b>17 609,50</b>	<b>67,28</b>	<b>11 847,15</b>
- <b>seskupení položek 61</b>							
investiční nákupy	12 850	92,20	12 291	96,39	17 609,50	67,28	11 847,15
<b>Výdaje za rok 2013 celkem</b>	<b>507 321</b>	<b>91,44</b>	<b>507 321</b>	<b>91,44</b>	<b>512 639,50</b>	<b>90,49</b>	<b>463 881,28</b>

Tabulka č. 5: Přehled o plnění rozpočtu výdajů v letech 2012–2013

(v tis. Kč)

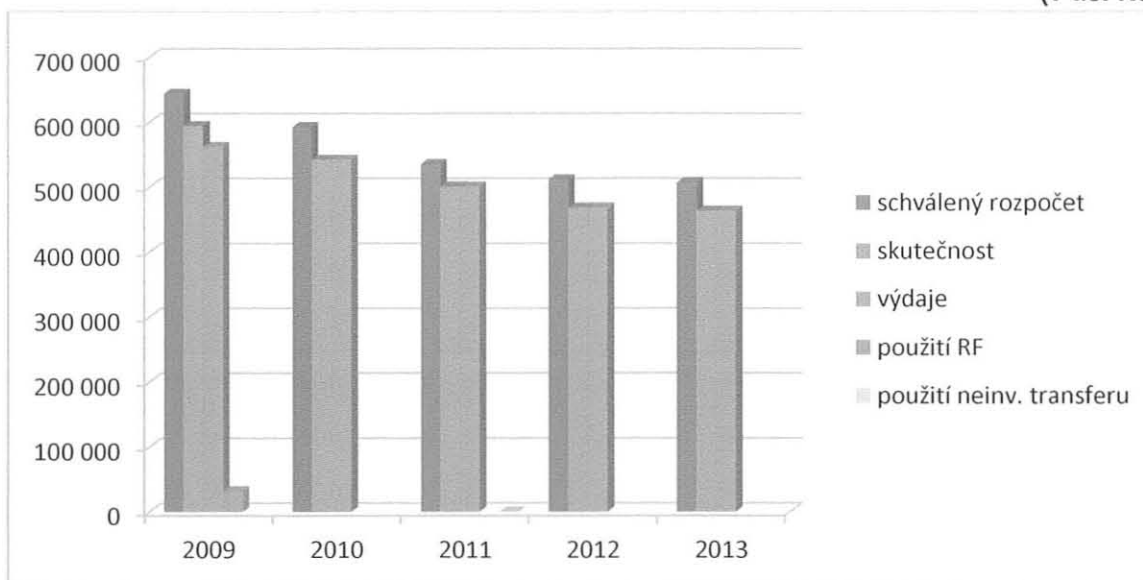
<i>U k a z a t e l</i>	<i>Skutečnost 2013</i>	<i>Skutečnost 2012</i>	<i>Index 2013/2012</i>
<b>Třída 5 – Běžné výdaje</b>	<b>452 034,13</b>	<b>461 856,13</b>	<b>97,87</b>
- <b>seskupení položek 50</b>			
výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci, v tom:	314 814,06	311 433,09	101,09
- platy	218 683,81	215 707,66	101,38
- ostatní platby za proved. práci	16 305,19	16 351,42	99,72
- povinné pojistné	79 825,06	79 374,01	100,57
- <b>seskupení položek 51</b>			
neinvest. nákupy a souvis. výdaje	134 003,78	147 215,71	91,03
- <b>seskupení položek 53</b>			
neinvest. transfery veřejnopráv. subj.	2 255,66	2 224,85	101,38
- <b>seskupení položek 54</b>			
neinvestiční transfery obyvatelstvu	861,03	882,98	97,51
- <b>seskupení položek 55</b>			
neinvest. transfery do zahraničí	99,60	99,50	100,10
<b>Třída 6 – Kapitálové výdaje</b>	<b>11 847,15</b>	<b>6 762,46</b>	<b>175,19</b>
- <b>seskupení položek 61</b>			
investiční nákupy	11 847,15	6 762,46	175,19
<b>Výdaje celkem</b>	<b>463 881,28</b>	<b>468 618,59</b>	<b>98,99</b>

Tabulka č. 6: Přehled o plnění rozpočtu výdajů v letech 2009–2013

(v tis. Kč)

<i>U k a z a t e l</i>	<i>2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>
Schválený rozpočet	644 665	592 875	535 640	512 331	507 321
Skutečnost	594 485	542 596	501 356	468 619	463 881
v tom:					
výdaje	562 424	542 596	501 049	468 619	463 881
<i>použití rezervního fondu</i>	32 061	–	–	–	–
<i>použití přijatého neinvestičního transferu</i>	–	–	307	0	0
% plnění	92,22	91,52	93,60	91,47	91,44

**Graf č. 2: Přehled o plnění rozpočtu výdajů v letech 2009–2013 v grafickém vyjádření (v tis. Kč)**

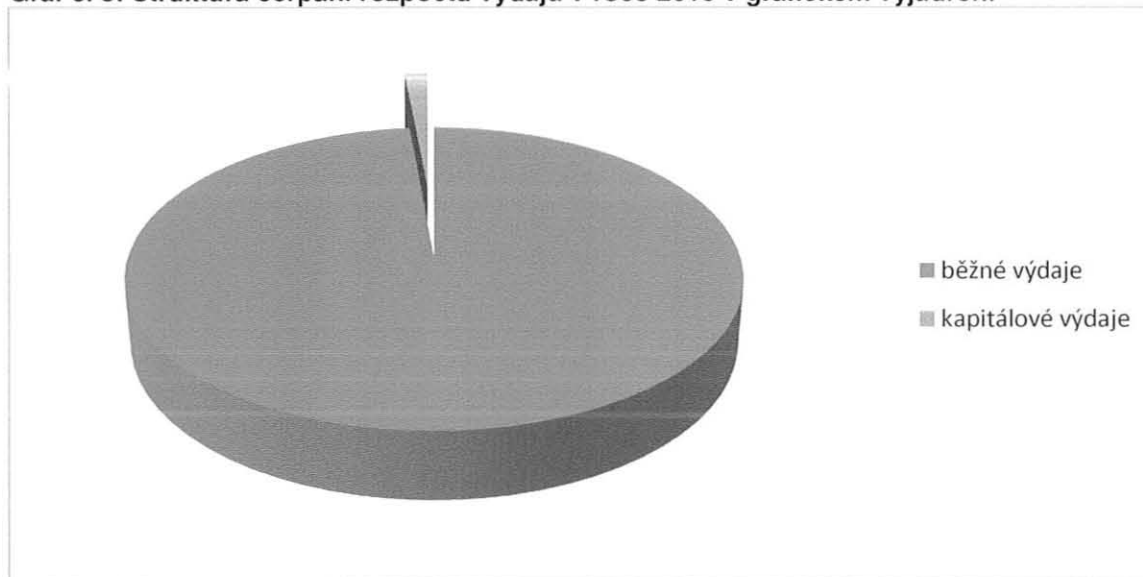


**Vysvětlivka:** RF – rezervní fond.

Z rozpočtu výdajů byla v roce 2013 financována vlastní činnost NKÚ, provozní výdaje v budově TOKOVO v Praze 7 – Holešovicích, Jankovcova 2, na devíti územních odborech a ve školicím středisku Přestavlky.

Souhrnný ukazatel „výdaje celkem“ stanovený pro rok 2013 ve výši 507 321 tis. Kč byl dodržen.

**Graf č. 3: Struktura čerpání rozpočtu výdajů v roce 2013 v grafickém vyjádření**





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

**Seskupení rozpočtových položek 50 – Výdaje na platy a ostatní platby za provedenou práci a pojistné**

**Podseskupení rozpočtových položek 501 – Platy**

Schválený rozpočet prostředků na platy zaměstnanců ve výši 218 700 tis. Kč nebyl upravován a byl čerpán částkou 218 683,81 tis. Kč, tj. 99,99 %.

Průřezový ukazatel „platy zaměstnanců v pracovním poměru“ byl dodržen.

Čerpání prostředků na platy se v porovnání s rokem 2012 zvýšilo o 2 976,15 tis. Kč. Průměrný měsíční plat zaměstnanců NKÚ v roce 2013 činil 39 275 Kč, tj. zvýšení o 367 Kč (o 0,94 %) oproti průměrnému měsíčnímu platu v roce 2012, kdy dosáhl výše 38 908 Kč.

Průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců NKÚ v roce 2013 činil 464, tj. 93,74 % z celkového schváleného počtu 495 plánovaných systemizovaných pracovních míst. Z uvedeného přepočteného evidenčního počtu zaměstnanců jich pracovalo v kontrolní sekci, která se zabývá prováděním a metodikou kontrolní činnosti, 333, tj. 71,77 %.

K datu 31. 12. 2013 bylo ve stavu celkem 472 zaměstnanců (fyzických osob), z toho v kontrolní sekci 336. K 31. 12. 2012 bylo ve stavu 455 zaměstnanců, přičemž v kontrolní sekci jich pracovalo 327.

**Podseskupení rozpočtových položek 502 – Ostatní platby za provedenou práci**

Schválený rozpočet ve výši 20 304 tis. Kč nebyl v průběhu roku upravován a byl čerpán částkou 16 305,19 tis. Kč, tj. 80,31 %.

Ostatní osobní výdaje byly čerpány na platby vyplývající z dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, uzavíraných zejména na zajišťování školení a kurzů, výpomocné práce obslužného charakteru, na odměny pro guaranty služebních vozidel apod. Celkem bylo z položky ostatních osobních výdajů vyplaceno 744,97 tis. Kč, tj. 55,18 % schváleného rozpočtu ve výši 1 350 tis. Kč. Schválený rozpočet na této položce nebyl upravován. V roce 2012 bylo z této položky vyplaceno 590,32 tis. Kč.

Platy představitelů NKÚ činily 15 560,22 tis. Kč, tj. 83,82 % schváleného rozpočtu ve výši 18 564 tis. Kč. Nedočerpání prostředků na platy představitelů v roce 2013 bylo ovlivněno tím, že po část roku nebyly souběžně obsazeny funkce prezidenta a viceprezidenta NKÚ a po celý rok nebylo obsazeno jedno místo člena NKÚ. V roce 2012 byly platy představitelů čerpány částkou 14 921,52 tis. Kč.

Odstupné rozpočtované částkou 390 tis. Kč schváleného rozpočtu nebylo čerpáno. V roce 2012 byly výdaje rozpočtované ve stejné výši čerpány v částce 192,58 tis. Kč.

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

Podseskupení rozpočtových položek 503 – Povinné pojistné placené zaměstnavatelem

Schválený rozpočet ve výši 82 384 tis. Kč nebyl v průběhu roku upravován a byl čerpán částkou 79 825,06 tis. Kč, tj. 96,89 %.

**Průřezový ukazatel stanovený pro povinné pojistné placené zaměstnavatelem byl dodržen.**

Podle právních předpisů o zdravotním a sociálním pojištění bylo uhrazeno povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti ve výši 58 677,40 tis. Kč a pojistné na veřejné zdravotní pojištění ve výši 21 147,66 tis. Kč.

**Seskupení rozpočtových položek 51 – Neinvestiční nákupy a související výdaje**

Podseskupení rozpočtových položek 513 – Nákupy materiálu

Schválený rozpočet ve výši 13 799 tis. Kč byl upraven na 13 174 tis. Kč a byl plněn částkou 9 252,80 tis. Kč, tj. 67,05 % schváleného rozpočtu a 70,24 % rozpočtu po změnách.

Výdaje byly vynaloženy na nákup:

- drobného dlouhodobého hmotného majetku (5 083,19 tis. Kč),
- knih, učebních pomůcek a tisku (332,67 tis. Kč),
- potravin a zboží pro školící středisko Přestavky (513,81 tis. Kč),
- kancelářského materiálu, ostatního materiálu a automateriálu (3 222,12 tis. Kč),
- prádla, oděvů, obuvi, léků a ochranných pomůcek (101,01 tis. Kč).

V porovnání s rokem 2012, kdy dosáhly výdaje tohoto podseskupení rozpočtových položek částky 16 521,69 tis. Kč, je čerpání nižší o 7 268,89 tis. Kč. Nižší čerpání bylo především na položce DDHM, z níž se v předchozím roce hradilo pořízení pracovních stanic. Ostatní položky tohoto podseskupení vykazují v porovnání s minulým rokem téměř shodné nebo mírně vyšší výdaje, což lze přičíst především cenovým vlivům.

#### Podseskupení rozpočtových položek 514 – Úroky a ostatní finanční výdaje

Schválený rozpočet ve výši 50 tis. Kč nebyl upravován a byl čerpán částkou 5,91 tis. Kč, tj. 11,82 %. Z tohoto podseskupení rozpočtových položek byly hrazeny kurzové ztráty, které vznikly při zpětném odprodeji valut pořízených pro vybavení zaměstnanců na zahraniční pracovní cesty. V roce 2012 činily kurzové ztráty 3,88 tis. Kč.

#### Podseskupení rozpočtových položek 515 – Nákup vody, paliv a energie

Schválený rozpočet ve výši 5 235 tis. Kč nebyl v průběhu roku měněn, čerpání dosáhlo částky 2 968,15 tis. Kč, tj. 56,70 %.

Do tohoto podseskupení jsou zahrnuty platby za:

- vodu (39,62 tis. Kč),
- plyn (523,95 tis. Kč),
- elektrickou energii (648,50 tis. Kč),
- pohonné hmoty a maziva (1 756,08 tis. Kč).

Čerpání tohoto podseskupení rozpočtových položek ovlivňuje výše stanovených záloh a jednotkové ceny za odběr elektrické energie, plynu a vody. K 31. 12. 2013 nebyly vyúčtovány zálohové platby poskytnuté dodavatelům plynu (114,38 tis. Kč), elektrické energie (103,97 tis. Kč) a studené vody (3,09 tis. Kč). Tento postup je v souladu s ustanovením § 49 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

Oproti roku 2012, kdy byla čerpána částka 3 210,05 tis. Kč, se výdaje snížily o 241,90 tis. Kč. Tuto skutečnost ovlivnila výše nevyúčtovaných záloh za elektrickou

energii a plyn a nižší čerpání všech uvedených věcných titulů s výjimkou výdajů na pohonné hmoty a maziva.

#### Podseskupení rozpočtových položek 516 – Nákup služeb

Schválený rozpočet 127 045 tis. Kč byl upraven na 132 735,30 tis. Kč. Čerpání dosáhlo 111 537,19 tis. Kč, tj. 87,79 % schváleného rozpočtu a 84,03 % rozpočtu po změnách. Z výdajů byly hrazeny dodavatelsky zajišťované služby, a to:

- provozování sítí a serverů pro výpočetní techniku (5 781,38 tis. Kč),
- nájemné (42 206,70 tis. Kč, v tom nájemné za TOKOVO 38 765,01 tis. Kč, nájemné na územních pracovištích 2 850,05 tis. Kč, nájemné za parkování aut celkem 476,95 tis. Kč, nájemné za technická zařízení a za užití díla celkem 114,69 tis. Kč),
- služby pošt a telekomunikací (763,53 tis. Kč),
- služby ESIS (6 545,41 tis. Kč),
- externí posudky (531,22 tis. Kč),
- školení a vzdělávání (2 194,26 tis. Kč),
- služby související se zahraničními aktivitami (118,74 tis. Kč),
- příspěvky na stravování (4 126,41 tis. Kč),
- pojistné (471,44 tis. Kč),
- ostatní služby – např. vyúčtování služeb v pronajatých objektech, revize zařízení, servisní služby, doprava na školení, úklidové práce, rozhlasové a televizní poplatky, poplatky peněžním ústavům, tisk publikací souvisejících s činností NKÚ – (48 798,10 tis. Kč).

Ve výdajích tohoto podseskupení rozpočtových položek jsou zahrnuty zálohové platby za služby související s užíváním nebytových prostor ve výši 19 610,88 tis. Kč, které nebyly do 31. 12. 2013 vyúčtovány a budou předmětem vyúčtování v následujícím roce. Tento postup umožňuje ustanovení § 49 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

Výdaje roku 2013 byly ve srovnání s rokem 2012 nižší o 6 071,28 tis. Kč. Snížení těchto výdajů ovlivnilo především uzavření nové nájemní smlouvy na objekt TOKOVO, i když se nižší nájemné promítlo jen do posledního čtvrtletí roku 2013. Nižší byly také výdaje za služby pošt a telekomunikací, externí posudky, služby

související se zahraničními aktivitami. Zvýšení bylo naopak zaznamenáno v oblasti výdajů za služby ESIS, které bylo způsobeno nezbytnými úpravami systému ve vazbě na *Integrovaný informační systém Státní pokladny*.

#### Podseskupení rozpočtových položek 517 – Ostatní nákupy

Schválený rozpočet 17 513 tis. Kč, rozpočet po změnách 15 005 tis. Kč, čerpání dosáhlo výše 7 373,74 tis. Kč, tj. 42,10 % schváleného rozpočtu a 49,14 % rozpočtu po změnách.

V podseskupení rozpočtových položek 517 jsou obsaženy následující výdaje:

- opravy a udržování (1 985,33 tis. Kč),
- cestovné (3 074,00 tis. Kč, z toho zahraniční cestovné 1 558,12 tis. Kč),
- programové vybavení (999,34 tis. Kč),
- pohoštění (1 140,76 tis. Kč, z toho pohoštění související se zahraničními aktivitami 559,93 tis. Kč),
- účastnické poplatky na tuzemské a zahraniční konference (169,47 tis. Kč),
- zahraniční dálniční známky a víza (4,84 tis. Kč).

V roce 2013 se výdaje tohoto podseskupení rozpočtových položek oproti předchozímu roku, kdy bylo čerpáno 6 965,46 tis. Kč, zvýšily o 408,28 tis. Kč. Zvýšení vykazují výdaje na cestovné a pohoštění související se zahraničními aktivitami. Tyto aktivity jsou popsány v části VII. závěrečného účtu.

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

Schválený rozpočet 5 700 tis. Kč upravený na 3 701,70 tis. Kč byl čerpán ve výši 2 865,99 tis. Kč, tj. plnění na 50,28 % schváleného rozpočtu a 77,42 % rozpočtu po změnách.

Nejvyšší podíl v rámci podseskupení zaujímá úhrada víceúčelové paušální náhrady, která náleží podle zákona č. 236/1995 Sb., o platu a dalších náležitostech spojených s výkonem funkce představitelů státní moci a některých státních orgánů a soudců a poslanců Evropského parlamentu, ve znění pozdějších předpisů, představitelům NKÚ. Ze schváleného rozpočtu ve výši 3 300 tis. Kč bylo na tento účel vynaloženo celkem 2 711,52 tis. Kč, tj. plnění na 82,17 %.

Zbývající část čerpaných prostředků tvořily především výdaje na vypořádání přeplatků úhrad spojených s užíváním bytů a odškodnění pracovních úrazů. V roce 2012 činily výdaje na tomto podseskupení rozpočtových položek 2 906,16 tis. Kč, tedy o 40,17 tis. Kč více než v roce 2013.

### **Seskupení rozpočtových položek 53 – Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům a mezi peněžními fondy téhož subjektu**

#### **Podseskupení rozpočtových položek 534 – Převody vlastním fondům**

Schválený rozpočet ve výši 2 187 tis. Kč byl čerpán částkou 2 186,84 tis. Kč, tj. na 99,99 %.

Příděl do fondu kulturních a sociálních potřeb byl proveden v návaznosti na výši nákladů zúčtovaných na platy zaměstnanců v pracovním poměru.

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

#### **Podseskupení rozpočtových položek 536 – Ostatní neinvestiční transfery jiným veřejným rozpočtům**

Schválený rozpočet 104 tis. Kč nebyl v průběhu roku měněn a byl čerpán částkou 68,82 tis. Kč, tj. plnění na 66,18 %.

Prostředky tohoto podseskupení položek byly použity na zakoupení dálničních známek pro služební vozidla a na úhradu správních poplatků. V roce 2012 dosáhlo čerpání celkové částky 67,77 tis. Kč.

### **Seskupení rozpočtových položek 54 – Neinvestiční transfery obyvatelstvu**

#### **Podseskupení rozpočtových položek 542 – Náhrady placené obyvatelstvu**

Schválený rozpočet ve výši 1 200 tis. Kč nebyl v průběhu roku měněn a byl čerpán částkou 861,03 tis. Kč, tj. 71,75 %.

Prostředky byly v souladu s ustanoveními § 192 – § 194 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, čerpány na výplatu náhrady mzdy zaměstnancům NKÚ za prvních 21 dnů dočasné pracovní neschopnosti. V roce 2012 bylo na tyto účely vyčerpáno 882,98 tis. Kč.

### **Seskupení rozpočtových položek 55 – Neinvestiční transfery do zahraničí**

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

Schválený rozpočet ve výši 150 tis. Kč nebyl změněn a byl čerpán částkou 99,60 tis. Kč, tj. na 66,40 %. Těmito prostředky byly uhrazeny roční příspěvky za členství NKÚ v organizacích EUROSAI a INTOSAI. V roce 2012 činil tento výdaj 99,50 tis. Kč; rozdíl vyplývá z kurzu koruny vůči zahraničním měnám.

### **Seskupení rozpočtových položek 61 – Investiční nákupy a související výdaje**

Kromě rozpočtovaných výdajů byly na oblast realizace investičních nákupů a souvisejících výdajů použity nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů v částce 5 318,50 tis. Kč, což se promítlo do konečného rozpočtu. Schválený rozpočet činil 12 850 tis. Kč, upravený rozpočet 12 291 tis. Kč, konečný rozpočet 17 609,50 tis. Kč, plnění dosáhlo výše 11 847,15 tis. Kč, tj. 92,20 % schváleného rozpočtu, 96,39 % rozpočtu po změnách a 67,28 % konečného rozpočtu.

#### **Podseskupení rozpočtových položek 611 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku**

Schválený rozpočet v částce 3 500 tis. Kč byl snížen rozpočtem po změnách na 2 638,00 tis. Kč. Čerpání dosáhlo částky 2 633,36 tis. Kč, tj. 75,24 % schváleného rozpočtu a 99,82 % rozpočtu po změnách.

Prostředky byly vynaloženy především na modernizaci kontrolního informačního systému KIS (1 293,76 tis. Kč) a na SW část a licence telefonní ústředny (998,25 tis. Kč). Další výdaje sloužily k úhradě licencí softwaru SAP PI (*Process Integrator*) pro zajištění automatického přenosu informací do *Integrovaného informačního systému Státní pokladny* (130,32 tis. Kč), k úhradě upgradu aplikace *Falconstore* sloužící ke správě diskových úložišť (113,25 tis. Kč) a k úhradě aplikace *PilsCom Signer* pro ověřování, odesílání a podepisování výpisů pro ČNB (97,78 tis. Kč).

V porovnání s rokem 2012, kdy výdaje tohoto podseskupení činily 1 061,38 tis. Kč, byly v hodnoceném roce výdaje vyšší o 1 571,98 tis. Kč. Zvýšení souvisí především s modernizací aplikace KIS a s výměnou telefonní ústředny.



### Podseskupení rozpočtových položek 612 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

Rozpočet byl schválen ve výši 9 350 tis. Kč a upraven na 9 653,00 tis. Kč. Do konečného rozpočtu ve výši 14 971,50 tis. Kč se promítlo použití nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů v částce 5 318,50 tis. Kč. Čerpání dosáhlo výše 9 213,79 tis. Kč, tj. 98,54 % schváleného rozpočtu, 95,45 % rozpočtu po změnách a 61,54 % konečného rozpočtu.

Z rozpočtových prostředků byly zabezpečovány následující investiční akce:

#### *Budovy a stavby*

Schválený rozpočet ve výši 3 050 tis. Kč zvýšený na 3 550,00 tis. Kč byl čerpán částkou 4 602,30 tis. Kč. Čerpání zahrnuje nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů v částce 1 068,23 tis. Kč, jejichž použití ovlivnilo konečný rozpočet, který činil 8 868,50 tis. Kč. Čerpání schváleného rozpočtu tak činilo 150,90 %, rozpočtu po změnách 129,64 % a konečného rozpočtu 51,89 %. Finanční prostředky byly použity na zateplení lůžkové části objektu školicího střediska Přestavlky (3 534,07 tis. Kč) a na úhradu výdajů souvisejících se záměrem na pořízení sídla NKÚ (1 068,23 tis. Kč). Jednalo se konkrétně o výdaje na odborné a znalecké posudky o vhodnosti pořízení budovy formou koupě či nájmu, dispoziční návrhy pracovišť, studie proveditelnosti, znalecké posudky na ocenění zvoleného objektu apod. Záměr na pořízení nového sídla musel být s ohledem na rozhodnutí vlády zrušen. Vynaložené prostředky byly zaúčtovány v souladu s vyhláškou 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, ve znění pozdějších předpisů.

#### *Technické zhodnocení pracovišť*

Schválený rozpočet v částce 2 200 tis. Kč byl plánován pro případ možného přemístění územního odboru XIV. Olomouc. Vzhledem k tomu, že se přemístění neuskutečnilo, byly finanční prostředky přesunuty na položku *Budovy a stavby* a použity na výše uvedenou akci ve školicím středisku Přestavlky.



### *Stroje a zařízení*

Upravený rozpočet ve výši 550 tis. Kč byl čerpán částkou 231,85 tis. Kč, tj. 42,15 %. Do rozmnožovny v sídle NKÚ byl jako náhrada za nevyhovující zařízení pořízen multifunkční kopírovací stroj Xerox (179,07 tis. Kč) a do konferenčního sálu dataprojektor SONY VPL-CW 275 (52,78 tis. Kč).

### *Bezpečnostní systémy*

Schválený rozpočet ve výši 700 tis. Kč nebyl čerpán.

### *Dopravní prostředky*

Schválený rozpočet ve výši 2 100 tis. Kč nebyl během roku upravován a byl čerpán částkou 1 698,58 tis. Kč, tj. na 80,88 %. Prostředky byly vynaloženy na nákup automobilu Renault Trafic (639,90 tis. Kč), Renault Mégane (319,90 tis. Kč) a Škoda Superb Combi (738,78 tis. Kč).

### *Výpočetní technika*

Schválený rozpočet ve výši 3 500 tis. Kč byl upraven na 2 753 tis. Kč a byl čerpán částkou 2 681,06 tis. Kč, tj. 76,60 % schváleného rozpočtu a 97,39 % rozpočtu po změnách. Prostředky byly vynaloženy na zakoupení malých serverů IBM využitých v rámci migrace datového centra (DC) a poté na zálohovací účely (704,65 tis. Kč), diskových polí Dell sloužících pro bezpečnou zálohu dat při migraci DC (605,14 tis. Kč), diskových expanzních boxů pořízených k vyřešení havárie diskového pole (661,34 tis. Kč), FC přepínačů pro SAN síťové prostředí v novém DC (276,82 tis. Kč), modulů do zařízení Cisco Nexus pro bezproblémový provoz sítě v nové topologii (366,56 tis. Kč) a telefonní ústředny (66,55 tis. Kč).

V porovnání s rokem 2012, kdy výdaje podseskupení rozpočtových položek 612 dosáhly částky 5 701,08 tis. Kč, se čerpání zvýšilo o 3 512,71 tis. Kč. Zvýšení souvisí s rekonstrukcí části školicího střediska Přestavlky a s obnovou výpočetní techniky.

#### IV. VÝDAJE NA FINANCOVÁNÍ PROGRAMŮ REPRODUKCE MAJETKU

Schválený i upravený rozpočet výdajů na financování programů reprodukce majetku činil 48 700 tis. Kč, konečný rozpočet dosáhl částky 54 018,50 tis. Kč. Čerpání ve výši 45 159,05 tis. Kč představuje 92,73 % schváleného rozpočtu i rozpočtu po změnách a 83,60 % konečného rozpočtu.

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

Vynaložené prostředky sloužily k plnění programu **18101 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny NKÚ od roku 2011**. Dokumentace programu, který byl původně koncipován na období let 2011–2013, byla v roce 2013 upravena a doba trvání programu byla prodloužena do konce roku 2016. Výše účasti státního rozpočtu na financování programu nyní dosahuje maximálně 314 259,15 tis. Kč. Cílem programu je zajistit materiální a technické podmínky pro výkon kontrolní činnosti a pro práci zaměstnanců NKÚ, a to v celorepublikové působnosti. Souhrn finančních zdrojů na realizaci programu v roce 2013 dosáhl částky 54 018,50 tis. Kč, což je zároveň konečný rozpočet programu.

V roce 2013 činily výdaje na realizaci programu včetně použití nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů celkem 45 159,06 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2012, kdy celkové výdaje dosáhly částky 43 018,17 tis. Kč, je to o 2 140,89 tis. Kč více. Rozdíl vyplývá především z toho, že v roce 2013 obsahovaly zdroje výdajového subtitulu 181V0120 – *Reprodukce majetku NKÚ* i běžné výdaje. Od zahájení realizace programu (tedy od 1. 1. 2011) do 31. 12. 2013 bylo na řešení programu vynaloženo celkem 120 513,69 tis. Kč.

V rámci programu jsou realizovány dva výdajové subtituly:

181V0110 – *Pořízení, obnova a provozování ICT NKÚ,*

181V0120 – *Reprodukce majetku NKÚ.*

Schválený rozpočet výdajového subtitulu **181V0110 – Pořízení, obnova a provozování ICT NKÚ** ve výši 35 850 tis. Kč byl upraven na částku 36 650 tis. Kč a čerpán ve výši 36 397,50 tis. Kč, tj. 101,53 % schváleného rozpočtu a 99,31 %

rozpočtu po změnách. Financování výdajového subtitulu zahrnuje běžné a kapitálové výdaje.

Schválený rozpočet kapitálových výdajů ve výši 7 000 tis. Kč byl snížen na 5 391 tis. Kč a čerpán v částce 5 314,42 tis. Kč, tedy na 75,92 % schváleného rozpočtu a 98,58 % rozpočtu po změnách.

Běžné výdaje 28 850 tis. Kč byly upraveny na 31 259 tis. Kč a čerpány částkou 31 083,07 tis. Kč, tj. plnění na 107,74 % schváleného rozpočtu a 99,44 % rozpočtu po změnách.

Cílem výdajového subtitulu v hodnoceném období i při celkově nižším rozpočtu, než bylo predikováno ve střednědobém výhledu, byla zejména stabilizace datového centra přestěhováním do Národního datového centra a zajištění větší stability funkčních subsystémů provozovaných NKÚ. Dalším cílem byla modernizace kontrolního informačního systému KIS, vytvoření bezpečného napojení na *Integrovaný informační systém Státní pokladny* a náhrada hlasového systému NKÚ.

Výdajový subtitul **181V0120 – Reprodukce majetku NKÚ** měl stanoven rozpočet ve výši 12 850 tis. Kč, který byl upraven na 12 050 tis. Kč a čerpán částkou 8 761,56 tis. Kč. Na řešení výdajového subtitulu byly využity nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů ve výši 1 068,23 tis. Kč. Použití nároků se promítlo do konečného rozpočtu, který dosáhl částky 17 368,50 tis. Kč. Plnění schváleného rozpočtu činilo 68,18 %, rozpočtu po změnách 72,71 % a konečného rozpočtu 50,45 %.

Zdrojem výdajového subtitulu byly kapitálové prostředky schválené ve výši 5 850 tis. Kč, upravené na 6 900 tis. Kč a čerpané ve výši 6 532,73 tis. Kč. Plnění tak představuje 111,67 % schváleného rozpočtu a 94,68 % rozpočtu po změnách. Nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů v částce 5 318,50 tis. Kč byly využity v oblasti kapitálových výdajů.

Střednědobý výhled předpokládal, že se v rámci tohoto subtitulu bude realizovat řešení sídla NKÚ formou koupě budovy, čemuž odpovídaly výrazně vyšší finanční prostředky. Schválený rozpočet tyto prostředky neobsahoval a počítalo se s využitím nároků z nespotřebovaných výdajů a s prostředky z kapitoly *Všeobecná pokladní správa*. Vzhledem k tomu, že záměr na zakoupení budovy nebyl realizován, patřila

mezi hlavní cíle tohoto výdajového subtitulu obnova vozového parku a kancelářské techniky. V roce 2013 byly na realizaci subtitulu vyčleněny i běžné výdaje, které sloužily k obnově drobného dlouhodobého hmotného majetku a k opravám a udržování veškerého majetku.

## V. HODNOCENÍ HOSPODÁRNOSTI, EFEKTIVNOSTI A ÚČELNOSTI VYNAKLÁDÁNÍ VÝDAJŮ KAPITOLY

Tabulka č. 7: Vývoj nákladovosti v období 2009–2013

<b>Základní ukazatele</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Příjmy celkem (v tis. Kč)	33 220,95	828,72	939,77	1 059,86	953,15
Výdaje celkem (v tis. Kč)	594 485,18	542 595,91	501 356,23	468 618,59	463 881,28
z toho:					
běžné výdaje (v tis. Kč)	539 163,74	530 129,88	494 664,46	461 856,13	452 034,13
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	463	466	463	462	464
Výdaje státního rozpočtu (SR) celkem (v tis. Kč)	1 167 010 000	1 156 793 000	1 155 526 000	1 152 386 677	1 173 127 823

Tabulka č. 8: Vývoj nákladovosti a efektivnosti v období 2009–2013

<b>Efektivnost a nákladovost</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b>Nákladovost:</b>					
Výdaje na 1 zaměstnance (v Kč)	1 283 985	1 164 369	1 082 843	1 014 326	999 744
Výdaje na 1 zaměstnance bez mzdových a souvisejících výdajů (v Kč)	532 645	416 149	397 322	335 559	316 553
Běžné výdaje na 1 zaměstnance (v Kč)	1 164 500	1 137 618	1 068 390	999 689	974 211
Běžné výdaje na 1 zaměstnance bez mzdových a souvisejících výdajů (v Kč)	413 160	389 398	382 869	320 922	291 020
Podíl celkových výdajů NKÚ na SR (v %)	0,051	0,047	0,043	0,040	0,040

Základní ukazatele rozpočtu kapitoly 381 – *Nejvyšší kontrolní úřad* jsou uvedeny číselnou řadou let 2009 až 2013. Průměrnými výdaji na 1 zaměstnance je měřena nákladovost.

Na základě sledovaných ukazatelů lze konstatovat, že vlastní příjmy kapitoly ve srovnání s předchozím rokem mírně poklesly, ale s výjimkou roku 2009, do něhož se promítlo převedení prostředků rezervního fondu, si zachovávají srovnatelnou výši.

Trend poklesu výdajů je zachován i v roce 2013. Celkové výdaje za rok 2013 přepočtené na 1 zaměstnance dosahují 98,56 % výše výdajů roku 2012, z toho běžné výdaje představují 97,45 % výše běžných výdajů roku 2012. Celkové výdaje za rok 2013 snížené o mzdové a související výdaje a přepočtené na 1 zaměstnance dosahují 94,34 % výše roku 2012, z toho běžné výdaje představují 90,68 % výše

běžných výdajů roku 2012. Nákladovost má v průběhu posledních pěti let klesající tendenci. Výše finančních výdajů vynaložených v jednotlivých letech je ovlivněna četností a druhem věcného plnění v závislosti na plnění úkolů při zajišťování kontrolní činnosti v daném roce.

Hodnocení uvedených ukazatelů bylo vyčísleno rovněž podílem celkových výdajů kapitoly NKÚ na celkových výdajích státního rozpočtu. Podíl výdajů se v časové řadě pěti let pohybuje okolo 0,04 % s klesajícím trendem.

Celkový přínos činnosti NKÚ lze vztáhnout k hlavní činnosti, tedy k realizovaným kontrolám. Podrobné hodnocení tohoto přínosu je předmětem výroční zprávy za rok 2013.

U výdajů, jejichž čerpání vychází ze zákona (úhrada poplatků, daní apod.), se příkazci operací při schvalovacích postupech zaměřují na kontrolu stanovených náležitostí a správnosti výše čerpané částky. Nižší než stoprocentní čerpání finančních prostředků na některých rozpočtových položkách vyplývá jak z úsporných opatření při realizaci nákupů a dodávek, tak i z úhrad některých operací v následujícím roce.

V roce 2013 nerealizoval NKÚ programy financované vládou. Program 18101 – *Rozvoj a obnova materiálně technické základny Nejvyššího kontrolního úřadu od roku 2011* nespadá do této kategorie programů.

## VI. NÁROKY Z NESPOTŘEBOVANÝCH VÝDAJŮ

Ke dni 1. 1. 2013 byl evidován stav nároků z nespotřebovaných výdajů v celkové výši 157 857,07 tis. Kč. Z této částky představovaly nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů 16 301,36 tis. Kč a nároky z nespotřebovaných neprofilujících výdajů 141 555,71 tis. Kč.

V roce 2013 byly použity nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů na úhradu výdajů souvisejících se záměrem na pořízení sídla NKÚ (viz komentář k výdajovému podseskupení 612).

Nevyčerpané prostředky z roku 2013 byly převedeny do výkazu nároků z nespotřebovaných výdajů k 1. 1. 2014 v celkové výši 48 758,22 tis. Kč, v tom profilující výdaje 8 859,45 tis. Kč a neprofilující výdaje 39 898,77 tis. Kč.

Hlavním důvodem nespotřebování rozpočtových výdajů je neuskutečnění záměru na pořízení nového sídla NKÚ. Kromě výdajů za stěhování se předpokládalo pořízení mobiliáře, lednic, vybavení kuchyněk apod. Nespotřebované výdaje mají proto původ především ve výdajových podseskupeních 513 – *Nákup materiálu*, 516 – *Nákup služeb* a 517 – *Ostatní nákupy*. Rozpočtové výdaje byly příznivě ovlivněny sjednáním výrazně nižšího nájemného za sídlo NKÚ v objektu TOKOVO, i když se tento faktor výrazněji projeví až v roce 2014. Rovněž přesoutěžení některých smluvních vztahů vedlo k výhodnějším cenovým podmínkám, které se pozitivně promítly do čerpání výdajů. Nespotřebování rozpočtových výdajů bylo částečně ovlivněno i odklady, k nimž došlo v důsledku procesů výběrových řízení při zadávání veřejných zakázek.

## VII. ZAHRANIČNÍ PRACOVNÍ CESTY

V roce 2013 byla mezinárodní spolupráce zaměřena zejména na aktivity v rámci Evropské organizace nejvyšších kontrolních institucí (EUROSAI), akce nejvyšších kontrolních institucí států Evropské unie a na výměnu a prohlubování znalostí a zkušeností zaměstnanců NKÚ na mezinárodních seminářích věnovaných odborným kontrolním tématům. Na bilaterální úrovni spolupracoval NKÚ především s Nejvyšším kontrolním úřadem Slovenska; koordinované kontroly probíhaly s nejvyššími kontrolními institucemi Německa, Polska a Švýcarska.

V červnu se v Senátu Parlamentu České republiky uskutečnil odborný seminář, jehož cílem bylo připomenout 20 let existence nezávislé kontroly v České republice. Na semináři zazněly příspěvky k tématům *Vývoj od systému státní kontroly k modernímu kontrolnímu úřadu* a *Činnost a směřování nejvyšších kontrolních institucí v příštích letech*. Projevy přednesli kromě zástupců NKÚ a prezidenta České republiky také významní zahraniční hosté – vrcholní představitelé Evropského účetního dvora a SAI Slovenska, Polska, Slovinska, Rakouska, Německa a Maďarska.

V říjnu uspořádal NKÚ 11. setkání pracovní skupiny EUROSAI pro kontrolu životního prostředí, kterému předcházela mezinárodní seminář s názvem *Podvody a korupce při auditu životního prostředí a řízení přírodních zdrojů*. Tématem jednání pracovní skupiny byla problematika kontrol v oblasti udržitelného využívání půdy a problematika hodnocení spolehlivosti analýz.

V listopadu proběhla v NKÚ prezentace výsledků kontroly NKÚ a německého Spolkového účetního dvora. Kontrola byla zaměřena na způsoby, praxi a legislativu zadávání veřejných zakázek na stavební práce v oblasti pozemního a dopravního stavitelství a na prevenci korupce v obou zemích. Největší pozornost byla soustředěna na nepoměr cen stavebních prací, zejména v silničním stavitelství v České republice a ve Spolkové republice Německo.

Významnou událostí mezinárodní spolupráce byl XXI. kongres Mezinárodní organizace nejvyšších kontrolních institucí (INTOSAI), který se uskutečnil v Číně. Hlavními tématy kongresu byly národní audit a národní správa a dále poslání nejvyšších kontrolních institucí jako záruky dlouhodobé udržitelnosti finančních politik. Na kongresu byly schváleny nové mezinárodní standardy nejvyšších



kontrolních institucí (tzv. ISSAI), došlo k vytvoření některých nových pracovních skupin a byly prezentovány plány činnosti do budoucna. Výstupem kongresu je dokument nazvaný *Pekingská deklarace*.

Schůzka představitelů nejvyšších kontrolních institucí Visegrádské skupiny, Rakouska a Slovinska (V4+2), která se konala v září ve Slovinsku, byla zaměřena na zkušenosti SAI s hodnocením rizik, na fiskální udržitelnost a finanční stabilitu, boj proti korupci a měření výkonnosti SAI.

Každoroční zasedání Kontaktního výboru nejvyšších představitelů SAI Evropské unie a Evropského účetního dvora se konalo v Litvě. Hlavními tématy byly otázky spojené s vývojem v Evropské unii s ohledem na nový finanční rámec pro období 2014–2020 a měnící se postavení a úkoly SAI.

V prosinci se na NKÚ uskutečnila studijní cesta zástupců SAI Černé Hory, která byla zaměřena na posilování institucionálních kapacit SAI Černé Hory. Projekt byl realizován ve spolupráci s organizací UNDP (United Nations Development Programme – Rozvojový program OSN), která NKÚ požádala o spolupráci.

Se SAI Polska pokračovala spolupráce na koordinované kontrole prostředků určených na financování projektů realizovaných v rámci *Operačního programu přeshraniční spolupráce Česká republika – Polská republika 2007–2013*. Se SAI Švýcarska probíhala v roce 2013 koordinovaná kontrola *Programu švýcarsko-české spolupráce* zaměřeného na snížení hospodářských a sociálních rozdílů v rámci rozšířené Evropské unie.

Zástupci NKÚ se zúčastnili celkem 41 akcí v zahraničí. Přibližně čtvrtinu tvořily aktivity v rámci EUROSAI, což odpovídá úloze NKÚ ve vedení týmu pro jeden z cílů strategického plánu EUROSAI pro roky 2011–2017, a dále byly účelem cest jednání a aktivity se SAI zemí Evropské unie.

Zahraničních pracovních cest se v roce 2013 zúčastnilo celkem 97 zástupců NKÚ. Prezident NKÚ uskutečnil čtyři zahraniční cesty, viceprezidentka NKÚ uskutečnila dvě zahraniční cesty a členové NKÚ realizovali celkem osm zahraničních cest.

Pracovní cesty napomohly k prohlubování odborných znalostí, vzdělávání a praktických zkušeností v různých oblastech kontroly, jako je např. problematika zadávání a kontroly veřejných zakázek, mezinárodní standardy nejvyšších

kontrolních institucí, audit výkonnosti a kontrola životního prostředí. Zároveň sloužily k prohloubení a rozšíření spolupráce s partnerskými nejvyššími kontrolními institucemi.

Úhrady části výdajů souvisejících se zahraničními pracovními cestami prostřednictvím platebních karet byly provedeny z bankovního účtu, který je veden u ČSOB. Tento účet vykazoval k 31. 12. 2013 zůstatek 4 535,12 Kč.

## VIII. ZÁVĚR

### Příjmy a výdaje rozpočtu

Stanovený rozpočet příjmů ve výši 339 tis. Kč byl plněn částkou 953,15 tis. Kč, tj. na 281,17 %.

Schválený rozpočet výdajů 507 321 tis. Kč byl čerpán částkou 463 881,28 tis. Kč, což je 91,44 % plnění. Do čerpání je zahrnuta částka nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů 1 068,23 tis. Kč. Konečný rozpočet, který činil 512 639,50 tis. Kč, byl čerpán na 90,49 %.

Stanovené příjmy byly překročeny o 614,15 tis. Kč. V konečném rozpočtu výdajů kapitoly zůstala nedočerpána částka 48 758,22 tis. Kč.

Výsledné saldo příjmů a výdajů se snížilo na -462 928,13 tis. Kč (plánované saldo příjmů a výdajů činilo -506 982 tis. Kč).

**Všechny ukazatele stanovené zákonem o státním rozpočtu ČR na rok 2013 pro kapitolu 381 – Nejvyšší kontrolní úřad byly dodrženy.**

### Nároky z nespotřebovaných výdajů

V hodnoceném roce byly použity nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů na úhradu výdajů souvisejících se záměrem na pořízení sídla NKÚ. Rozpočtovým opatřením byl ve výkazu o nárocích z nespotřebovaných výdajů snížen stav profilujících výdajů o částku 5 318,50 tis. Kč, reálně byla využita částka 1 068,23 tis. Kč. Stav nároků z nespotřebovaných výdajů činil k 31. 12. 2013 celkem 152 538,57 tis. Kč, v tom bylo 10 982,86 tis. Kč profilujících výdajů a 141 555,71 tis. Kč neprofilujících výdajů.

K 1. 1. 2014 dosáhl stav nároků z nespotřebovaných výdajů celkové výše 201 296,79 tis. Kč (z toho profilující výdaje činily 19 842,31 tis. Kč, neprofilující 181 454,48 tis. Kč).

### Rozpočtová opatření

V souladu s ustanoveními zákona o rozpočtových pravidlech a vnitřními předpisy NKÚ bylo v průběhu roku 2013 provedeno pět vlastních rozpočtových opatření, kterými bylo upraveno celkem osmnáct rozpočtových položek, v tom dvě položky

ze seskupení příjmů, dvanáct položek ze seskupení běžných výdajů a čtyři položky z oblasti kapitálových výdajů.

Prostřednictvím vlastních rozpočtových opatření byly realizovány přesuny finančních prostředků v rámci schváleného rozpočtu, které sloužily k pokrytí rozpočtově nezajištěných potřeb a k hospodárnému využití rozpočtových prostředků. K zapojení úspor z minulých let bylo provedeno jedno rozpočtové opatření.

Počátkem roku bylo formou rozpočtového opatření opraveno chybné stanovení rozpočtového paragrafu v jedné z částí schváleného rozpočtu výdajů, k němuž došlo v rozpočtovém systému Ministerstva financí.

V oblasti příjmů byl proveden přesun prostředků v návaznosti na uzavřené smluvní vztahy.

Přehled rozpočtových opatření je uveden v příloze č. 7.

Provedené úpravy rozpočtu se týkaly následujících oblastí:

❖ *nedaňové příjmy*

- posílení rozpočtu příjmů z pronájmu pozemků v návaznosti na smluvní vztah;

❖ *běžné výdaje*

- posílení rozpočtu na pořízení dlouhodobého drobného hmotného majetku, ostatního materiálu, ostatních služeb, služeb ESIS a služeb ICT,
- zajištění nezbytných opatření k odstranění havárie diskového subsystému,
- úhrada licenčního poplatku souvisejícího s autorskými právy k *Příručce dokumentů Rady pro mezinárodní účetní standardy*;

❖ *kapitálové výdaje*

- využití nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů na financování problematiky související s pořízením sídla NKÚ,
- rekonstrukce části objektu školicího střediska Přestavky,
- obnova kancelářské techniky,
- pořízení diskových úložišť.

### Rovnoměrnost čerpání výdajů

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

Čerpání celkových výdajů dosáhlo v prvním čtvrtletí 16,40 %, ve druhém čtvrtletí 25,67 %, ve třetím čtvrtletí 25,11 % a ve čtvrtém čtvrtletí 32,82 %. Ve vztahu k rozpočtu po změnách činilo čerpání v prvním až čtvrtém čtvrtletí tento podíl: 14,99 %, 23,48 %, 22,96 % a 30,01 %.

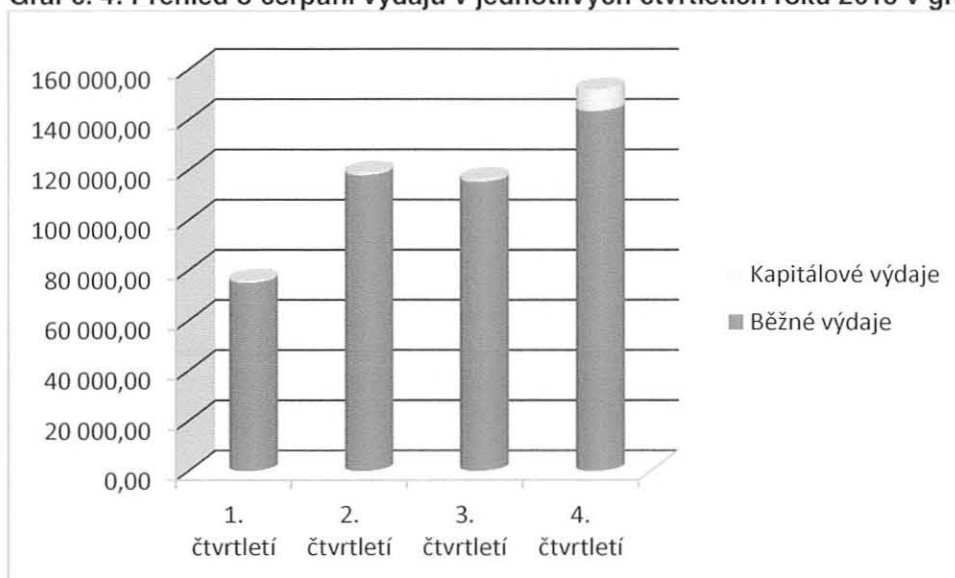
Čerpání běžných výdajů činilo v prvním čtvrtletí 16,60 %, ve druhém čtvrtletí 26,12 %, ve třetím čtvrtletí 25,52 % a ve čtvrtém čtvrtletí 31,76 %. Čerpání rozpočtu po změnách dosáhlo v jednotlivých čtvrtletích těchto hodnot: 15,17 %, 23,85 %, 23,30 % a 29,00 %.

Kapitálové výdaje byly v prvním čtvrtletí čerpány z 8,24 %, ve druhém čtvrtletí z 8,73 %, ve třetím čtvrtletí z 9,78 % a ve čtvrtém čtvrtletí ze 73,25 %. Podíl čerpání kapitálových výdajů na rozpočtu po změnách dosáhl v prvním až čtvrtém čtvrtletí 7,94 %, 8,41 %, 9,42 % a 70,61 %. Kumulace čerpání kapitálových výdajů ve čtvrtém čtvrtletí byla způsobena procesy výběrových řízení při zadávání veřejných zakázek.

**Tabulka č. 9: Přehled o čerpání výdajů v jednotlivých čtvrtletích roku 2013** (v tis. Kč)

<i>U k a z a t e l</i>	<i>1. čtvrtletí</i>	<i>2. čtvrtletí</i>	<i>3. čtvrtletí</i>	<i>4. čtvrtletí</i>	<i>2013</i>
Běžné výdaje	75 079,21	118 066,52	115 341,40	143 547,00	452 034,13
Kapitálové výdaje	976,39	1 034,04	1 158,40	8 678,32	11 847,15
<b>Celkem</b>	<b>76 055,60</b>	<b>119 100,56</b>	<b>116 499,80</b>	<b>152 225,32</b>	<b>463 881,28</b>

Graf č. 4: Přehled o čerpání výdajů v jednotlivých čtvrtletích roku 2013 v grafickém vyjádření



#### Bezúplatné převody majetku

V roce 2013 byl bezúplatně převeden nepotřebný majetek NKÚ na organizační složku státu Hasičský záchranný sbor Středočeského kraje. Byly tak uzavřeny dva zápisy o změně příslušnosti k hospodaření s majetkem státu. Prvním zápisem byly převedeny čtyři osobní automobily (Fabia Classic, Octavia Ambient, Octavia Classic a Peugeot 8027) v celkové pořizovací ceně 2 281 045,30 Kč (celková zůstatková hodnota činila 34 500,33 Kč). Druhým zápisem byl převeden automobil VW Transporter Caravelle včetně 1 ks autorádia KDC-4070 a 1 ks handsfree sady Parrot v celkové pořizovací ceně 1 249 378,80 Kč (zůstatková hodnota činila 5 137,20 Kč).

#### Výsledky vnějších a vnitřních kontrol

V roce 2013 se v NKÚ uskutečnila jedna **vnější kontrola** Všeobecné zdravotní pojišťovny České republiky, jejímž předmětem bylo dodržování ohlašovací povinnosti, stanovení vyměřovacích základů a výše pojistného, dodržování termínů splatnosti pojistného, dodržování ostatních povinností plátců pojistného a zasílání kopií záznamů o pracovních úrazech. Z výsledků kontroly vyplynuly pouze drobné nedostatky, které byly v průběhu kontroly napraveny. Celkový výsledek kontroly byl bez závad.

Činnost odboru interního auditu byla prováděna na základě plánu **interního auditu** na rok 2013, který byl schválen prezidentem NKÚ a zahrnoval celkem šest interních auditů.

Interní audity byly zaměřeny na prověření:

- ❖ systému inventarizace majetku a závazků,
- ❖ čerpání finančních prostředků,
- ❖ schvalovacích postupů při správě veřejných příjmů,
- ❖ pokladních operací,
- ❖ vybraných smluvních vztahů,
- ❖ fungování a účinnosti vnitřního kontrolního systému NKÚ.

Výsledky auditů 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.

Odbor interního auditu rovněž během celého roku zajišťoval konzultační činnost, metodickou činnost a organizoval vzdělávání auditorů.

Podrobné hodnocení kontrolní činnosti NKÚ je předmětem výroční zprávy Nejvyššího kontrolního úřadu za rok 2013.

**B.**

**Tabulková část závěrečného účtu kapitoly státního  
rozpočtu**

***381 – Nejvyšší kontrolní úřad***  
**za rok 2013**



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

Období: 012.2013  
KAPITOLA:381 Nejvyšší kontrolní úřad

v tis.Kč

řádk	sešup ní položek	podseš ní položek	položka	U K A Z A T E L	Skutečnost 012.2012	R O Z P O Č E T 012.2013		Skutečnost 012.2013	%, plnění 3:2	Index Sk012.2013:Sk012.2012
						Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
						0	1			
				<b>P R Í J M Y</b>						
		111-P1119 **)		Daně z příjmů fyzických osob						
			1111	v tom: Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků						
			1112	Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti						
			1113	Daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů						
		112-P1129 **)		Daně z příjmů právnických osob						
	11- P1119- P1129			<b>Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů</b>						
		121-P1219 **)		Obecné daně ze zboží a služeb v tuzemsku						
			1211	v tom: Daň z přidané hodnoty						
		<b>122 a 123</b>		Zvláštní daně a poplatky ze zboží a služeb v tuzemsku						
		<b>12-P1219</b>		<b>Daně ze zboží a služeb v tuzemsku</b>						
			132	Daně a poplatky z provozu motorových vozidel						
			133	Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí **)						
			134	Místní poplatky z vybraných činností a služeb						
			135	Ostatní odvody z vybraných činností a služeb						
			136	Správní poplatky						
			137	Poplatky na činnost správních úřadů						
		<b>13</b>		<b>Daně a poplatky z vybraných činností a služeb</b>						
		140 - 1409 **)		Daně a cla za zboží a služby ze zahraničí						
			1401	v tom: Clo						
			1402	Podíl na vybraných clech						
		<b>14 - 1409</b>		<b>Daně a cla za zboží a služby ze zahraničí</b>						
		151		Daně z majetku						
		152 - 1529 **)		Daně z majetkových a kapitálových převodů						
			1521, 1522, 1523	v tom: Daň dědičná, darovací a z převodu nemovitosti						
		<b>15 - 1529</b>		<b>Majetkové daně</b>						
		161, 162		Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti *)						
	kap31 Fin 7.712	kap307.31 2,314,336,	Fin 1.7121;	z toho: Pojistné na důchodové pojištění (z PSP 161 a 162)						
		163		Pojistné na veřejné zdravotní pojištění						
		164		Pojistné na úrazové pojištění						
		169		Zrušené daně z objemu mezd						
		<b>16</b>		<b>Povinné pojištění</b>						
		170 **)	1119, 1129, 1219, 1409, 1529	Ostatní daňové příjmy						
			<b>1119, 1129, 1219, 1409, 1529</b>	<b>Ostatní daňové příjmy</b>						
	<b>1</b>			<b>DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM</b> (daně, poplatky, pojištění)						
	<b>1 - 16</b>			Z daňových příjmů celkem: <b>příjmy z daní a poplatků</b>						

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

Období: 012.2013  
KAPITOLA:381 Nejvyšší kontrolní úřad

v tis.Kč

řádk	seskupení položek	podsest. položek	položka	U K A Z A T E L	Skutečnost 012.2012	R O Z P O Č E T 012.2013		Skutečnost 012.2013	% plnění 3:2	index 3:0
						Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
						0	1			
		211		Příjmy z vlastní činnosti	207,35	205,00	205,00	299,83	146,26	144,60
		212		Odvody přebytků organizací s přímým vztahem						
		2122		z toho: Odvody příspěvkových organizací						
		2123		Ostatní odvody příspěvkových organizací						
		213		Příjmy z pronájmu majetku	93,00	13,00	73,00	258,17	353,66	277,60
		214		Výnosy z finančního majetku	2,92	2,00	2,00	1,58	78,85	54,05
		215		Soudní poplatky						
		21		<b>Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem</b>	<b>303,27</b>	<b>220,00</b>	<b>280,00</b>	<b>559,58</b>	<b>199,85</b>	<b>184,52</b>
		221		Přijaté sankční platby						
		222		Přijaté vratky transferů a ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let						
5	22			<b>Přijaté sankční platby a vratky transferů</b>						
		231		Příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku						
		232		Ostatní nedaňové příjmy (PSP 233 zrušeno)	615,38	119,00	59,00	341,25	578,39	55,45
		234		Příjmy z využití výhradních práv k přírodním zdrojům						
		235		Příjmy za využití dalších majetkových práv						
		236		Dobrovolné pojistné						
		23		<b>Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy</b>	<b>615,38</b>	<b>119,00</b>	<b>59,00</b>	<b>341,25</b>	<b>578,39</b>	<b>55,45</b>
		241		Splátky půjčených prostředků od podnikatelských subjektů						
		242		Splátky půjčených prostředků od obecně prospěšných společností a podobných subjektů						
		243		Splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů ústřední úrovně						
		244		Splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů územní úrovně						
		245		Splátky půjčených prostředků od zřízených a podobných subjektů						
		246		Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva						
		247		Splátky půjčených prostředků ze zahraničí						
		248		Splátky za úhradu dluhů nebo dodávek						
		24		<b>Přijaté splátky půjčených prostředků</b>						
		251		Příjmy sdílené s Evropskou unií						
		25		<b>Příjmy sdílené s nadnárodním orgánem</b>						
2				<b>NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>918,65</b>	<b>339,00</b>	<b>339,00</b>	<b>900,83</b>	<b>265,73</b>	<b>98,06</b>
		311		Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku (kromě drobného)	55,00					
		312		Ostatní kapitálové příjmy						
		31		<b>Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy</b>	<b>55,00</b>					
		320		Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku						
		32		<b>Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku</b>						
3				<b>KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>55,00</b>					
		411		Neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústř. úrovně						
		4118		z toho: Neinvestiční převody z Národního fondu						
		412		Neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně						
		413		Převody z vlastních fondů	86,21			52,32		60,69
		415		Neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí						
		4153		z toho: Neinvestiční transfery přijaté od Evropské unie						
		416		Neinvestiční přijaté transfery ze státních finančních aktiv						
		41		<b>Neinvestiční přijaté transfery</b>	<b>86,21</b>			<b>52,32</b>		<b>60,69</b>
		421		Investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně						
		4218		z toho: Investiční převody z Národního fondu						
		422		Investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně						
		423		Investiční přijaté transfery ze zahraničí						
		4233		z toho: Investiční transfery přijaté od Evropské unie						
		424		Investiční přijaté transfery ze státních finančních aktiv						
		42		<b>Investiční přijaté transfery</b>						
4				<b>PŘIJATÉ TRANSFERY CELKEM</b>	<b>86,21</b>			<b>52,32</b>		<b>60,69</b>
1,2,3,4				<b>PŘÍJMY STÁTNÍHO ROZPOČTU CELKEM</b>	<b>1 059,86</b>	<b>339,00</b>	<b>339,00</b>	<b>953,15</b>	<b>281,17</b>	<b>89,93</b>
11,12,13,14,15,16,17,21,22,23,24,31,32,4				Kontrolní součet (seskupení položek)	1 059,86	339,00	339,00	953,15	281,17	89,93

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

Období: 012.2013  
KAPITOLA:381 Nejvyšší kontrolní úřad

v tis.Kč

řádk	seskupení položek	podsest. položek	položka	U K A Z A T E L	Skutečnost 012.2012	R O Z P O Č E T 012.2013		Skutečnost 012.2013	%	Index
						Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
						0	1			
				<b>V Ý D A J E</b>						
		501		Platy	215 707,66	218 700,00	218 700,00	218 683,81	99,99	101,38
			5011	v tom: Platy zaměstnanců v pracovním poměru	215 707,66	218 700,00	218 700,00	218 683,81	99,99	101,38
			5012	Platy zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru						
			5013	Platy státních zaměstnanců ve správních úřadech						
			5014	Platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozané od platů ústavních činitelů						
			5019	Ostatní platy						
		502		Ostatní platby za provedenou práci	16 351,42	20 304,00	20 304,00	16 305,19	80,31	99,72
			5021	v tom: Ostatní osobní výdaje	590,32	1 350,00	1 350,00	744,97	55,18	126,20
			5022	Platy představitelů státní moci a některých orgánů	14 921,52	18 564,00	18 564,00	15 560,22	83,82	104,28
			5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů						
			5024	Odstupné	192,58	390,00	390,00			
			5025	Odbytné						
			5026	Odchodné	647,00					
			5027	Náležitosti osob vykonávajících vojenská cvičení a další vojenskou službu						
			5029	Ostatní platby za provedenou práci jiné než zařazené						
		503		Povinné pojistné placené zaměstnavatelem <sup>4)</sup>	79 374,01	82 384,00	82 384,00	79 825,06	96,89	100,57
			5031, 2 a 9	z toho: Pojistné na SZ, přisp. na politiku zaměstnanosti, veřejné zdravotní pojištění a ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem	79 374,01	82 384,00	82 384,00	79 825,06	96,89	100,57
		504		Odměny za užití duševního vlastnictví						
		505		Mzdové náhrady						
		50		<b>Výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci a pojistné</b>	<b>311 433,09</b>	<b>321 388,00</b>	<b>321 388,00</b>	<b>314 814,06</b>	<b>97,95</b>	<b>101,09</b>
			513	Nákup materiálu	16 521,69	13 799,00	13 174,00	9 252,80	70,24	56,00
			514	Úroky a ostatní finanční výdaje	3,88	50,00	50,00	5,91	11,82	152,34
			515	Nákup vody, paliv a energie	3 210,05	5 235,00	5 235,00	2 968,15	56,70	92,46
			516	Nákup služeb	117 608,47	127 045,00	132 735,30	111 537,19	84,03	94,84
			517	Ostatní nákupy	6 965,46	17 513,00	15 005,00	7 373,74	49,14	105,86
			5171	z toho: Opravy a udržování	2 347,34	5 559,00	4 499,00	1 985,33	44,13	84,58
			5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	2 639,95	7 685,00	7 635,00	3 074,01	40,26	116,44
			518	Poskytnuté zálohy, jistiny, záruky a vkladní úvěry						
			519	Výdaje související s neinvestičními nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary	2 906,16	5 700,00	3 701,70	2 865,99	77,42	98,62
		51		<b>Neinvestiční nákupy a související výdaje</b>	<b>147 215,71</b>	<b>169 342,00</b>	<b>169 901,00</b>	<b>134 003,79</b>	<b>78,87</b>	<b>91,03</b>
			521	Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům						
			522	Neinvestiční transfery neziskovým a pod. organizacím						
			5222	z toho: Neinvestiční transfery občanským sdružením						
			5229	Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím						
			523	Neinvestiční nedotační transfery podnikatelským subjektům						
			524	Neinvestiční nedotační transfery neziskovým a pod. organizacím						
			525	Neinvestiční transfery v souvislosti s nemocenským pojištěním						
		52		<b>Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům</b>						
			531	Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům ústřední úrovně						
			5312	z toho: Neinvestiční transfery státním fondům						
			5314	Neinvestiční transfery fondům sociálního a veřejného zdravotního pojištění						
			5318	Neinvestiční transfery prostředků do státních finančních aktiv						

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

Období: 012.2013  
KAPITOLA:381 Nejvyšší kontrolní úřad

v tis.Kč

řída	seskupení položek	podsest. položek	položka	U K A Z A T Ě L	R O Z P O Č E T 012.2013			Skutečnost 012.2013	%	Index
					Skutečnost 012.2012	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
					0	1	2			
					3	4	5			
		532		Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně						
			5321	v tom: Neinvestiční transfery obcím						
			5322	Neinvestiční transfery obcím v rámci souhrnného dotačního vztahu						
			5323	Neinvestiční transfery krajům						
			5324	Neinvestiční transfery krajům v rámci souhrnného dotačního vztahu						
			5325	Neinvestiční transfery regionálním radám						
			5329	Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně						
		533		Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím						
		534		Převody vlastním fondům	2 157,08	2 187,00	2 187,00	2 186,84	99,99	101,38
			5342	z toho: Převody fondu kulturních a sociálních potřeb a sociálnímu fondu obcí a krajů	2 157,08	2 187,00	2 187,00	2 186,84	99,99	101,38
			5346	Převody do fondu organizačních složek státu						
		536		Ostatní neinvestiční transfery jiným veřejným rozpočtům	67,77	104,00	104,00	68,82	66,18	101,55
		53		<b>Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům a mezi peněžními fondy téhož subjektu</b>	<b>2 224,85</b>	<b>2 291,00</b>	<b>2 291,00</b>	<b>2 255,66</b>	<b>98,46</b>	<b>101,38</b>
		541		Sociální dávky						
		542		Náhrady placené obyvatelstvu	882,98	1 200,00	1 200,00	861,03	71,75	97,51
		549		Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu						
		54		<b>Neinvestiční transfery obyvatelstvu</b>	<b>882,98</b>	<b>1 200,00</b>	<b>1 200,00</b>	<b>861,03</b>	<b>71,75</b>	<b>97,51</b>
		551		Neinvestiční transfery mezinárodním organizacím a nadnárodním orgánům	99,50	150,00	150,00	99,60	66,40	100,10
			5514	z toho: Odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie podle daně z přidané hodnoty						
			5515	Odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie podle hrubého národního důchodu						
		552		Neinvestiční transfery cizím státům						
		553		Ostatní neinvestiční transfery do zahraničí						
		55		<b>Neinvestiční transfery do zahraničí</b>	<b>99,50</b>	<b>150,00</b>	<b>150,00</b>	<b>99,60</b>	<b>66,40</b>	<b>100,10</b>
		561		Neinvestiční půjčené prostředky podnikatelským subjektům						
		562		Neinvestiční půjčené prostředky neziskovým a podobným organizacím						
		563		Neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům ústřední úrovně						
		564		Neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně						
		565		Neinvestiční půjčené prostředky příspěvkovým a pod. organizacím						
		566		Neinvestiční půjčené prostředky obyvatelstvu						
		567		Neinvestiční půjčené prostředky do zahraničí						
		56		<b>Neinvestiční půjčené prostředky</b>						
		571		Převody Národnímu fondu na spolufinancování programu PHARE						
		572		Převody Národnímu fondu na spolufinancování programu ISPA						
		573		Převody Národnímu fondu na spolufinancování programu SAPARD						
		574		Převody Národnímu fondu na spolufinancování komunitárních programů						
		575		Převody Národnímu fondu na spolufinancování ostatních programů Evropských společenství a ČR						
		576		Převody Národnímu fondu na spolufinancování související s poskytnutím pomoci ČR ze zahraničí						
		577		Převody ze státního rozpočtu do Národního fondu na vyrovnání kurzových rozdílů						
		579		Ostatní převody do Národního fondu						
		57		<b>Neinvestiční převody Národnímu fondu</b>						
		590		Ostatní neinvestiční výdaje		100,00	100,00			
		59		<b>Ostatní neinvestiční výdaje</b>		<b>100,00</b>	<b>100,00</b>			
5				<b>BĚŽNÉ VÝDAJE CELKEM</b>	<b>461 856,13</b>	<b>494 471,00</b>	<b>495 030,00</b>	<b>452 034,13</b>	<b>91,31</b>	<b>97,87</b>

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

Období: 012.2013  
KAPITOLA:381 Nejvyšší kontrolní úřad

v tis.Kč

řída	seskupení položek	podsest. položek	položka	U K A Z A T E L	R O Z P O Č E T 012.2013			Skutečnost 012.2013	%	Index			
					0	1	2				3	4	5
		611		Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	1 061,38	3 500,00	2 638,00	2 633,36	99,82	248,11			
		612		Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	5 701,08	9 350,00	9 653,00	9 213,79	95,45	161,61			
		613		Pozemky									
		<b>61</b>		<b>Investiční nákupy a související výdaje</b>	<b>6 762,46</b>	<b>12 850,00</b>	<b>12 291,00</b>	<b>11 847,15</b>	<b>96,39</b>	<b>175,19</b>			
		620		Nákup akcií a majetkových podílů									
		<b>62</b>		<b>Nákup akcií a majetkových podílů</b>									
		631		Investiční transfery podnikatelským subjektům									
		632		Investiční transfery neziskovým a pod. organizacím									
		633		Investiční transfery veřejným rozpočtům									
			6335	ústřední úrovně									
				z toho: Investiční transfery státním finančním aktívům									
		634		Investiční transfery veřejným rozpočtům									
				územní úrovně									
			6341	v tom: Investiční transfery obcím									
			6342	Investiční transfery krajům									
			6343	Investiční transfery obcím v rámci souhrnného dotačního vztahu									
			6344	Investiční transfery krajům v rámci souhrnného dotačního vztahu									
			6345	Investiční transfery regionálním radám									
			6349	Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně									
		635		Investiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím									
		636		Investiční převody vlastním fondům									
		637		Investiční transfery obyvatelstvu									
		638		Investiční transfery do zahraničí									
		<b>63</b>		<b>Investiční transfery</b>									
		641		Investiční půjčené prostředky podnikatelským subjektům									
		642		Investiční půjčené prostředky neziskovým a podobným organizacím									
		643		Investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům									
				ústřední úrovně									
		644		Investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům									
				územní úrovně									
		645		Investiční půjčené prostředky příspěvkovým a podobným organizacím									
		646		Investiční půjčené prostředky obyvatelstvu									
		647		Investiční půjčené prostředky do zahraničí									
		<b>64</b>		<b>Investiční půjčené prostředky</b>									
		671		Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování programu PHARE									
		672		Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování programu ISPA									
		673		Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování programu SAPARD									
		674		Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování komunitárních programů									
		675		Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování ostatních programů Evropských společenství a ČR									
		676		Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování související s poskytnutím pomoci ČR ze zahraničí									
		679		Ostatní investiční převody do Národního fondu									
		<b>67</b>		<b>Investiční převody Národnímu fondu</b>									
		690		Ostatní kapitálové výdaje									
		<b>69</b>		<b>Ostatní kapitálové výdaje</b>									
<b>6</b>				<b>KAPITÁLOVÉ VÝDAJE CELKEM</b>	<b>6 762,46</b>	<b>12 850,00</b>	<b>12 291,00</b>	<b>11 847,15</b>	<b>96,39</b>	<b>175,19</b>			
<b>5,6</b>				<b>VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU CELKEM</b>	<b>468 618,59</b>	<b>507 321,00</b>	<b>507 321,00</b>	<b>463 881,28</b>	<b>91,44</b>	<b>98,99</b>			
<b>1,2,3,4,(5,6)</b>				<b>Rozdíl příjmů a výdajů státního rozpočtu</b>	<b>-467 558,73</b>	<b>-506 982,00</b>	<b>-506 982,00</b>	<b>-462 928,13</b>	<b>91,31</b>	<b>99,01</b>			
	50,51,52,53,54,55,56,57,59,61,62			Kontrolní součet (seskupení položek)	468 618,59	507 321,00	507 321,00	463 881,28	91,44	98,99			

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

Období: 012 2013  
KAPITOLA:381 Nejvyšší kontrolní úřad

v tis.Kč

řída	seskupení položek	podsest. položek	položka	U K A Z A T E L	R O Z P O Č E T 012 2013		Skutečnost 012 2013	%	Index				
					Skutečnost 012 2012	Schválený rozpočet				Rozpočet po změnách	Skutečnost 012 2013	plnění	Index
					0	1				2	3	3:2	3:0
<b>FINANCOVÁNÍ</b>													
			8111	Krátkodobé vydané dluhopisy									
			8112	Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů									
			8113	Krátkodobé přijaté půjčené prostředky									
			8114	Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků									
			8115	Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech									
			8117	Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy									
			8118	Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje									
		811		Krátkodobé financování									
			8121	Dlouhodobé vydané dluhopisy									
			8122	Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů									
			8128	Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje									
		812		Dlouhodobé financování									
		<b>81</b>		<b>Financování z tuzemska celkem</b>									
			8217	Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy									
			8218	Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje									
		821		Krátkodobé financování									
			8221	Dlouhodobé vydané dluhopisy									
			8223	Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky									
			8224	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků									
		822		Dlouhodobé financování									
		<b>82</b>		<b>Financování ze zahraničí celkem</b>									
		830		Pohyby na účtech pro financování nepatřící na jiné financující položky									
		<b>83</b>		<b>Pohyby na účtech pro financování nepatřící na jiné financující položky</b>									
		890		Opravné položky k peněžním operacím									
		<b>89</b>		<b>Opravné položky k peněžním operacím</b>									
		<b>8</b>		<b>FINANCOVÁNÍ CELKEM</b>									
				<b>(1+2+3+4)-(5+6)+8</b>									
				<b>Kontrola - rozdíl salda SR a financování</b>	<b>-467 558,73</b>	<b>-506 982,00</b>	<b>-506 982,00</b>	<b>-462 928,13</b>	<b>91,31</b>	<b>99,01</b>			

Vysvětlky:

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

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

\*\*) **Poznámka:** Položky 1119, 1129, 1219, 1409 a 1529 (příjmy ze staré daňové soustavy) zahrnují v PSP 170 Ostatní daňové příjmy

položky 1122 a 1123 jsou příjmem územních samosprávných celků

\*\*\*) týká se kap. Operace státních finančních aktiv (od původců radioaktivních odpadů - příjem jaderného účtu)

## Plnění závazných ukazatelů státního rozpočtu

Období : 001-012 2013

Kapitola: 381 Nejvyšší kontrolní úřad

v tis. Kč

Ukazatel	ř.	Rozpočet 2013		Skutečnost 2013 3	% plnění 3 : 2
		schválený	po změnách		
		1	2		
<b>Souhrnné ukazatele</b>					
Příjmy celkem	0010	339	339	953,15	281,17
Výdaje celkem	0020	507 321	507 321	463 881,28	91,44
<b>Specifické ukazatele - příjmy</b>					
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	8101	339	339	953,15	281,17
<b>Specifické ukazatele - výdaje</b>					
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů Nejvyššího kontrolního úřadu	8102	507 321	507 321	463 881,28	91,44
<b>Průřezové ukazatele</b>					
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	8106	239 004	239 004	234 989,00	98,32
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem <sup>1)</sup>	8107	82 384	82 384	79 825,06	96,89
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	8108	2 187	2 187	2 186,84	99,99
Platy zaměstnanců v pracovním poměru	8109	218 700	218 700	218 683,81	99,99
Výdaje na programy vedené v ISPROFIN celkem	8110	48 700	48 700	45 159,05	92,73

<sup>1)</sup> povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění

Rozbor zaměstnanosti a čerpání mzdových prostředků

	Schválený rozpočet na rok 2013					Rozpočet 2013 po změnách podle § 23 odstavce 1 písm. a)					Změny rozpočtu 2013 podle § 23 odstavce 1 písm. b)					Změny rozpočtu 2013 podle § 23 odstavce 1 písm. c)					
	Prostředky na platby a ostatní platby za provedenou práci v Kč		Z toho: Ostatní platby za provedenou práci v Kč		Prostředky na platby v Kč	Počet zaměstnanců	Průměr. plat v Kč	Prostředky na platby a ostatní platby za provedenou práci v Kč		Z toho: Ostatní platby za provedenou práci v Kč		Prostředky na platby v Kč	Počet zam. v ročním průměru	Průměr. plat v Kč	Ostatní platby za provedenou práci v Kč	Prostředky na platby v Kč	Počet zam. v ročním průměru	Ostatní platby za provedenou práci v Kč	Prostředky na platby v Kč	Počet zam. v ročním průměru	
	1	2	3	4				5	6	7	8										9
I. Organizace složky státu celkem	239 004 000	20 304 000	218 700 000	495	36 818	239 004 000	20 304 000	218 700 000	495	36 818	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
z toho:																					
a) státní správa celkem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
v tom:																					
ústřední orgán státní správy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
OSS - státní správa celkem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
SOBČPO celkem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
b) ostatní organiz. složky státu	239 004 000	20 304 000	218 700 000	495	36 818	239 004 000	20 304 000	218 700 000	495	36 818	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
II. Příspěvkové organizace	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ústředně řízené OSS a PO celkem	239 004 000	20 304 000	218 700 000	495	36 818	239 004 000	20 304 000	218 700 000	495	36 818	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

**Poznámka:**  
 Údaje schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a skutečnosti musí být shodné s údaji v tabulce č. 1 - Bilance příjmů a výdajů státního rozpočtu za hodnocený rok a v tabulce č. 2 - Přehled závazných ukazatelů státního rozpočtu za rok 2013.  
 Prostředky na platby a ostatní platby za provedenou práci organizačních složek státu a mzdové náklady příspěvkových organizací uvede správce kapitoly v Kč.  
 Počet zaměstnanců, počet zaměstnanců v ročním průměru, průměrný roční příspěvek počet zaměstnanců a průměrný plat se uvede po zaokrouhlení v celých kšatech (j. bez desetinných míst).

**Ve sloupcích 6 až 8 se uvedou údaje schváleného rozpočtu upravené o rozpočtové opatření provedená podle § 23 odstavce 1 písm. a) zák. č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla**  
**Ve sloupcích 11 až 13 se uvedou změny podle § 23 odstavce 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla, nezahrnuté do rozpočtu po změnách ve sl. 6 až 9 (tím se rozumí**  
**povolivé překročení rozpočtu výdajů, kterým nedochází ke změně závazného ukazatele, např. evidovaný nárok na použití úspor z minulých let).**  
**Ve sloupcích 14 až 16 se uvede vázaný prostředek státního rozpočtu v rámci rozpočtu, kterým nedochází ke změně závazného ukazatele.**  
**Ve sloupcích 17 až 19 se uvede skutečné čerpání všech prostředků na platby a ostatní platby za provedenou práci v roce 2013, tj. včetně použití úspor z minulých let (sl. 22 až 24), čerpání**  
**v dalších případech překročení povoleného MF (sl. 25 až 27), čerpání prostředků na podporu vědy a výzkumu (sl. 28), čerpání mimorozpočtových zdrojů (sl. 29 až 31) a čerpání prostředků**  
**výše uvedených na základě rozhodnutí vlády z limitu regulace zaměstnanosti (sl. 32 až 34).**  
**Ve sloupci 28 se uvede podpora na vědu a výzkum poskytnutá poskytovatelem příjemci bez provedení rozpočtového opatření podle § 20 zákona č. 130/2002 Sb.**

SOBČPO je zkratka pro organizační složky státu ve složkách obrany, bezpečnosti, cení a právní ochrany. Jednotlivé organizační složky státu - státní správa zahrnují i skupiny složek stejného druhu.  
 V řádku "prostředky na platby příslušníků a vojáků" se uvedou prostředky na platby rozpočtované na položce 6012.

U příspěvkových organizací se ve sloupcích prostředky na platby a ostatní platby za provedenou práci uvedou mzdové náklady a ve sloupcích ostatní platby za provedenou práci se uvedou ostatní osobní náklady.

Vypracoval: Ing. Natmann Dřevková, 233045467  

Kontroloval: Mgr. Anna Stačková, 233045199 

Datum:



I. Organizační složky státu c e l k e m	Skutečnost za rok 2013										Čerpání nároku na použití úspor z minulých let podle § 47 rozpočtových pravidel				Čerpání v dalších případech překročení povoleného MF				Čerpání prostředků na		Čerpání mimo rozpočtových zdrojů				Čerpání prostředků vyřazených z limitů regulace zaměstnanosti včetně souvisejícího počtu zaměstnanců				Zůstatek fondu odměn k 31.12. 2013
	Prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci v Kč	Z toho: Ostatní platby za provedenou práci v Kč	Prostředky na platy v Kč	Právní. předp. počet zaměstl.	Právní. plat v Kč	Ostatní platby za provedenou práci v Kč	Prostředky na platy v Kč	Právní. předp. počet zaměstl.	Ostatní platby za provedenou práci v Kč	Prostředky na platy v Kč	Právní. předp. počet zaměstl.	podporu vědy a výzkumu v Kč	Ostatní platby za provedenou práci v Kč	Prostředky na platy v Kč	Právní. předp. počet zaměstl.	Ostatní platby za provedenou práci v Kč	Prostředky na platy v Kč	Právní. předp. počet zaměstl.	Ostatní platby za provedenou práci v Kč	Prostředky na platy v Kč	Právní. předp. počet zaměstl.								
234 988 998	18	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	35	0								
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0								
a) státní správa celkem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0								
v tom: ústřední orgán státní správy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0								
OSS - státní správa celkem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0								
SOBČPO celkem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0								
b) ostatní organiz. složky státu	234 988 998	16 305 190	218 683 808	464	39 275																								
II. Příspěvkové organizace	0				0																								
Ustřední řízené OSS a PO c e l k e m	234 988 998	16 305 190	218 683 808	464	39 275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0								

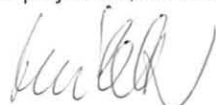
**Výdaje účelově určené na programové financování**

Období: 001-012 2013

Evidenční číslo programu	Název programu	Kapitálové výdaje účelově určené na programové financování				Běžné výdaje účelově určené na programové financování				Výdaje účelově určené na programové financování celkem			
		Rozpočet		Skutečnost	%	rozpočet		Skutečnost	%	Rozpočet		Skutečnost	%
		schválený	po změnách		plnění	schválený	po změnách		plnění	schválený	po změnách		plnění
18101	Rozvoj a obnova materiálně technické základny NKÚ od roku 2011-celkem	12 850	12 291	11 847	96	35 850	36 409	33 312	91	48 700	48 700	45 159	93
<b>Celkem za všechny programy</b>		<b>12 850</b>	<b>12 291</b>	<b>11 847</b>	<b>96</b>	<b>35 850</b>	<b>36 409</b>	<b>33 312</b>	<b>91</b>	<b>48 700</b>	<b>48 700</b>	<b>45 159</b>	<b>93</b>

\*) Název operačního programu/finančního mechanismu podle vyhlášky č. 449/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, (nástroje programů spolufinancovaných z rozpočtu EU/FM)

Vypracoval : Ing. M. Bílek, 233045115  
(jméno, popřípadě jména, a příjmení, telefon, podpis)



Kontroloval: Ing. Vendula Tylová, 233045179  
(jméno, popřípadě jména, a příjmení, telefon, podpis)

Datum:

13 -02- 2014  


**Příloha č. 5**  
Účetní závěrka

Rozvaha					
ORGANIZAČNÍ SLOŽKY STÁTU					
Nejvyšší kontrolní úřad Jankovcova 2, 170 04 Praha 7 organizační složka státu IČ: 49370227					
sestavená k 31.12.2013 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 07.02.2014					

Položka výkazu		Syntetický účet	Brutto - běžné období v Kč	Korekce - běžné období v Kč	Netto - běžné období v Kč	Netto - minulé období v Kč
AKTIVA	Aktiva celkem	-	602 259 655,64	301 792 259,37	300 467 396,27	308 005 372,47
A.	Stálá aktiva	-	542 212 661,32	301 727 762,58	240 484 898,74	247 227 723,31
A.1.	Dlouhodobý nehmotný majetek	-	109 060 714,29	81 902 108,45	27 158 605,84	29 827 868,54
A.1.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
A.1.2.	Software	013	76 080 820,13	50 333 100,29	25 747 719,84	29 240 715,54
A.1.3.	Ocenitelná práva	014	65 600,00	21 867,00	43 733,00	
A.1.4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
A.1.5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	31 017 093,16	31 017 093,16		
A.1.6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	898 951,00	530 048,00	368 903,00	521 553,00
A.1.7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	998 250,00		998 250,00	65 600,00
A.1.8.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	044				
A.1.9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	-	433 151 947,03	219 825 654,13	213 326 292,90	217 399 854,77
A.II.1.	Pozemky	031	95 818 917,10		95 818 917,10	95 818 917,10
A.II.2.	Kulturní předměty	032	5 263 234,35		5 263 234,35	5 263 234,35
A.II.3.	Stavby	021	116 007 892,63	43 872 074,27	72 135 818,36	74 039 493,36
A.II.4.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	124 899 261,29	95 581 290,90	29 317 970,39	33 721 129,06
A.II.5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025				
A.II.6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	80 372 288,96	80 372 288,96		
A.II.7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
A.II.8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	10 790 352,70		10 790 352,70	8 557 080,90
A.II.9.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	045				
A.II.10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
A.III.	Dlouhodobý finanční majetek	-				
A.III.1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
A.III.2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				

A.III.3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
A.III.4.	Dlouhodobé půjčky	067				
A.III.5.	Termínované vklady dlouhodobé	068				
A.III.6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
A.III.7.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	043				
A.III.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053				
A.IV.	Dlouhodobé pohledávky	-				
A.IV.1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
A.IV.2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
A.IV.3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
A.IV.4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466				
A.IV.5.	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	468				
A.IV.6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
A.IV.7.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				
B.	Oběžná aktiva	-	60 046 994,32	64 496,79	59 982 497,53	60 777 649,16
B.I.	Zásoby	-	3 480 688,58		3 480 688,58	3 992 009,60
B.I.1.	Pořízení materiálu	111				
B.I.2.	Materiál na skladě	112	3 372 925,33		3 372 925,33	3 887 514,25
B.I.3.	Materiál na cestě	119				
B.I.4.	Nedokončená výroba	121				
B.I.5.	Polotovary vlastní výroby	122				
B.I.6.	Výrobky	123				
B.I.7.	Pořízení zboží	131				
B.I.8.	Zboží na skladě	132	107 763,25		107 763,25	104 495,35
B.I.9.	Zboží na cestě	138				
B.I.10.	Ostatní zásoby	139				
B.II.	Krátkodobé pohledávky	-	27 527 267,03	64 496,79	27 462 770,24	29 129 671,98
B.II.1.	Odběratelé	311				
B.II.2.	Směnky k inkasu	312				
B.II.3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313				
B.II.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	19 832 325,00		19 832 325,00	20 661 029,56
B.II.5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315				
B.II.6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
B.II.7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317				
B.II.8.	Pohledávky z titulu daní a obdobných dávek	318				
B.II.9.	Pohledávky ze sdílených daní	319				
B.II.10.	Pohledávky za zaměstnanci	335	38 070,88		38 070,88	29 500,00
B.II.11.	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336				
B.II.12.	Daň z příjmů	341				
B.II.13.	Jiné přímé daně	342				

B.II.14.	Daň z přidané hodnoty	343				
B.II.15.	Jiné daně a poplatky	344				
B.II.16.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346				
B.II.17.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348				
B.II.18.	Pohledávky za účastníky sdružení	351				
B.II.19.	Krátkodobé pohledávky z ručení	361				
B.II.20.	Pevné termínové operace a opce	363				
B.II.21.	Pohledávky z finančního zajištění	365				
B.II.22.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	367				
B.II.23.	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	371				
B.II.24.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				
B.II.25.	Náklady příštích období	381	7 529 813,40		7 529 813,40	8 363 737,60
B.II.26.	Příjmy příštích období	385	10 656,00		10 656,00	8 112,00
B.II.27.	Dohadné účty aktivní	388	7 452,00		7 452,00	11 082,05
B.II.28.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	108 949,75	64 496,79	44 452,96	56 210,77
B.III.	Krátkodobý finanční majetek	-	29 039 038,71		29 039 038,71	27 655 967,58
B.III.1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
B.III.2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
B.III.3.	Jiné cenné papíry	256				
B.III.4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
B.III.5.	Jiné běžné účty	245	27 457 123,12		27 457 123,12	26 009 266,69
B.III.6.	Účty spravovaných prostředků	247				
B.III.7.	Souhrnné účty	248				
B.III.8.	Účty pro sdílení daní a pro dělenou správu	249				
B.III.9.	Běžný účet	241				
B.III.10.	Běžný účet FKSP	243	659 947,39		659 947,39	726 668,51
B.III.14.	Běžné účty fondů organizačních složek státu	225				
B.III.15.	Ceniny	263	921 968,20		921 968,20	920 419,00
B.III.16.	Peníze na cestě	262				-386,62
B.III.17.	Pokladna	261				

Rozvaha	
ORGANIZAČNÍ SLOŽKY STÁTU	
Nejvyšší kontrolní úřad Jankovcova 2, 170 04 Praha 7 organizační složka státu IČ: 49370227	
sestavená k 31.12.2013 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 07.02.2014	

Položka výkazu		Syntetický účet	Netto běžné období v Kč	Netto minulé období v Kč
PASIVA	Pasiva celkem	-	300 467 396,27	308 005 372,47
C.	Vlastní kapitál	-	251 356 316,71	261 066 096,93
C.I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky	-	270 872 888,99	270 964 850,52
C.I.1.	Jmění účetní jednotky	401	530 379 141,40	530 471 102,93
C.I.2.	Fond privatizace	402		
C.I.4.	Kurzové rozdíly	405		
C.I.5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-260 366 348,58	-260 366 348,58
C.I.6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	860 096,17	860 096,17
C.I.7.	Opravy minulých období	408		
C.II.	Fondy účetní jednotky	-	857 761,39	932 645,51
C.II.2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	857 761,39	932 645,51
C.II.3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413		
C.II.4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414		
C.II.6.	Ostatní fondy	419		
C.III.	Výsledek hospodaření	-	-1 993 044 819,57	-1 520 573 752,14
C.III.1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	493	-472 471 067,43	-481 277 140,86
C.III.2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		-504 844 042,03
C.III.3.	Výsledek hospodaření minulých účetních období	432	-1 520 573 752,14	-534 452 569,25
C.IV.	Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření	-	1 972 670 485,90	1 509 742 353,04
C.IV.1.	Příjmový účet organizačních složek státu	222	-953 149,61	-1 059 860,64
C.IV.2.	Zvláštní výdajový účet	223	463 881 282,47	468 618 589,65
C.IV.3.	Účet hospodaření státního rozpočtu	227		
C.IV.4.	Agregované příjmy a výdaje minulých období	404	1 509 742 353,04	1 042 183 624,03
D.	Cizí zdroje	-	49 111 079,56	46 939 275,54
D.I.	Rezervy	-		
D.I.1.	Rezervy	441		
D.II.	Dlouhodobé závazky	-		
D.II.1.	Dlouhodobé úvěry	451		
D.II.2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
D.II.3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453		
D.II.4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
D.II.5.	Dlouhodobé závazky z ručení	456		
D.II.6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457		
D.II.7.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	458		

D.II.8.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		
D.II.9.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472		
D.III.	Krátkodobé závazky	-	49 111 079,56	46 939 275,54
D.III.1.	Krátkodobé úvěry	281		
D.III.2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282		
D.III.3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283		
D.III.4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
D.III.5.	Dodavatelé	321		
D.III.6.	Směnky k úhradě	322		
D.III.7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324		
D.III.8.	Závazky z dělené správy a kaucí	325		
D.III.9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
D.III.10.	Přijaté zálohy daní	327		
D.III.11.	Závazky z výběru daní	328		
D.III.12.	Závazky ze sdílených daní	329		
D.III.13.	Zaměstnanci	331	15 165 450,00	14 278 344,00
D.III.14.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	92 579,00	273 539,00
D.III.15.	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336	8 978 496,00	8 535 776,00
D.III.16.	Daň z příjmů	341		
D.III.17.	Jiné přímé daně	342	2 875 182,00	2 653 030,00
D.III.18.	Daň z přidané hodnoty	343		
D.III.19.	Jiné daně a poplatky	344		
D.III.20.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		
D.III.21.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
D.III.22.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		
D.III.23.	Závazky k účastníkům sdružení	352		
D.III.24.	Krátkodobé závazky z ručení	362		
D.III.25.	Pevné termínové operace a opce	363		
D.III.26.	Závazky z neukončených finančních operací	364		
D.III.27.	Závazky z finančního zajištění	366		
D.III.28.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	368		
D.III.29.	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	372		
D.III.30.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374		
D.III.31.	Výdaje příštích období	383	2 190 914,56	512 334,54
D.III.32.	Výnosy příštích období	384		
D.III.33.	Dohadné účty pasivní	389	19 778 958,00	20 642 252,00
D.III.34.	Ostatní krátkodobé závazky	378	29 500,00	44 000,00

Okamžik sestavení:

13 -02- 2014

Podpisový záznam:



Výkaz zisku a ztráty					
ORGANIZAČNÍ SLOŽKY STÁTU					
Nejvyšší kontrolní úřad Jankovcova 2, 170 04 Praha 7 organizační složka státu IČ: 49370227  sestavená k 31.12.2013 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 07.02.2014					

Položka výkazu	Syntetický účet	Hl.činn. - běž. období v Kč	Hosp.činn. - běž. období v Kč	Hl.činnost - min.období v Kč	Hosp.činn. - min. období v Kč
A. NÁKLADY CELKEM	-	473 453 467,68		482 180 465,76	
A.I. Náklady z činnosti	-	473 447 556,57		482 176 516,77	
A.I.1. Spotřeba materiálu	501	6 195 750,93		5 089 715,58	
A.I.2. Spotřeba energie	502	1 230 200,86		1 710 582,30	
A.I.3. Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
A.I.4. Prodané zboží	504	272 352,94		195 429,17	
A.I.5. Aktivace dlouhodobého majetku	506				
A.I.6. Aktivace oběžného majetku	507				
A.I.7. Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
A.I.8. Opravy a udržování	511	1 985 326,78		2 331 794,83	
A.I.9. Cestovné	512	3 061 564,75		2 648 975,63	
A.I.10. Náklady na reprezentaci	513	1 140 760,92		654 313,39	
A.I.11. Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
A.I.12. Ostatní služby	518	113 061 854,12		115 898 933,15	
A.I.13. Mzdové náklady	521	235 743 554,00		232 888 590,08	
A.I.14. Zákonné sociální pojištění	524	79 797 740,00		79 363 178,00	
A.I.15. Jiné sociální pojištění	525				
A.I.16. Zákonné sociální náklady	527	6 310 682,00		6 288 105,00	
A.I.17. Jiné sociální náklady	528				
A.I.18. Daň silniční	531				
A.I.19. Daň z nemovitostí	532	222,00			
A.I.20. Jiné daně a poplatky	538	1 100,00		1 770,00	
A.I.21. Vratky daní z nadměrných odpočtů	539				
A.I.22. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
A.I.23. Jiné pokuty a penále	542				
A.I.24. Dary	543	14 775,02		71 128,11	
A.I.25. Prodaný materiál	544				
A.I.26. Manka a škody	547	1 249 728,00		13 920,00	
A.I.27. Tvorba fondů	548				
A.I.28. Odpisy dlouhodobého majetku	551	17 300 611,14		20 843 873,09	
A.I.29. Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				

Položka výkazu		Syntetický účet	Hl.činn. - běž. období v Kč	Hosp.činn. - běž. období v Kč	Hl.činnost - min.období v Kč	Hosp.činn. - min. období v Kč
A.I.30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553			269 910,00	
A.I.31.	Prodané pozemky	554				
A.I.32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
A.I.33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	-18 916,70		15 000,00	
A.I.34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	38 916,70			
A.I.35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	6 061 333,11		13 891 298,44	
A.I.36.	Ostatní náklady z činnosti	549				
A.II.	Finanční náklady	-	5 911,11		3 948,99	
A.II.1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
A.II.2.	Úroky	562				
A.II.3.	Kurzové ztráty	563	5 911,11		3 948,99	
A.II.4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
A.II.5.	Ostatní finanční náklady	569				
A.III.	Náklady na transfery	-				
A.III.1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571				
A.IV.	Náklady ze sdílených daní a poplatků	-				
A.IV.1.	Náklady ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	581				
A.IV.2.	Náklady ze sdílené daně z příjmů právnických osob	582				
A.IV.3.	Náklady ze sdílené daně z přidané hodnoty	584				
A.IV.4.	Náklady ze sdílených spotřebních daní	585				
A.IV.5.	Náklady z ostatních sdílených daní a poplatků	586				
A.V.	Daň z příjmů	-				
A.V.1.	Daň z příjmů	591				
A.V.2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				

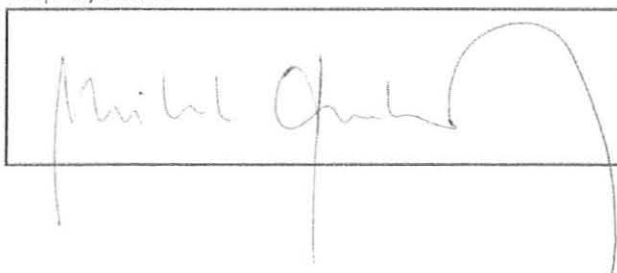
	Položka výkazu	Syntetický účet	Hl.činn. - běž. období v Kč	Hosp.činn. - běž. období v Kč	Hl.činnost - min.období v Kč	Hosp.činn. - min. období v Kč
B.	VÝNOSY CELKEM	-	982 400,25		903 324,90	
B.I.	Výnosy z činnosti	-	980 588,14		900 407,27	
B.I.1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
B.I.2.	Výnosy z prodeje služeb	602	26 192,00		9 552,00	
B.I.3.	Výnosy z pronájmu	603	200 670,00		43 000,00	
B.I.4.	Výnosy z prodaného zboží	604	273 639,00		197 796,00	
B.I.5.	Výnosy ze správních poplatků	605				
B.I.7.	Výnosy ze soudních poplatků	607				
B.I.8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
B.I.9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	249,99		228,77	
B.I.10.	Jiné pokuty a penále	642			50 000,00	
B.I.11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
B.I.12.	Výnosy z prodeje materiálu	644				
B.I.13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
B.I.14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646			55 000,00	
B.I.15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
B.I.16.	Čerpání fondů	648				
B.I.17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	479 837,15		544 830,50	
B.II.	Finanční výnosy	-	1 812,11		2 917,63	
B.II.1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
B.II.2.	Úroky	662	1 812,11		2 917,63	
B.II.3.	Kurzové zisky	663				
B.II.4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
B.II.5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665				
B.II.6.	Ostatní finanční výnosy	669				
B.III.	Výnosy z daní a poplatků	-				
B.III.1.	Výnosy z daně z příjmů fyzických osob	631				
B.III.2.	Výnosy z daně z příjmů právnických osob	632				
B.III.3.	Výnosy ze sociálního pojištění	633				
B.III.4.	Výnosy z daně z přidané hodnoty	634				
B.III.5.	Výnosy ze spotřebních daní	635				
B.III.6.	Výnosy z majetkových daní	636				
B.III.7.	Výnosy z energetických daní	637				
B.III.9.	Výnosy z ostatních daní a poplatků	639				
B.IV.	Výnosy z transferů	-				
B.IV.1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671				
B.V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků	-				
B.V.1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681				
B.V.2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682				
B.V.3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684				

Položka výkazu	Syntetický účet	Hl.činn. - běž. období v Kč	Hosp.činn. - běž. období v Kč	Hl.činnost - min.období v Kč	Hosp.činn. - min. období v Kč
B.V.4. Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685				
B.V.5. Výnosy ze sdílených majetkových daní	686				
B.V.6. Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	688				
C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	-				
C.1. Výsledek hospodaření před zdaněním	-	-472 471 067,43		-481 277 140,86	
C.2. Výsledek hospodaření běžného účetního období	-	-472 471 067,43		-481 277 140,86	

Okamžik sestavení:

13 -02- 2014

Podpisový záznam:



Příloha
Základní
<p>Nejvyšší kontrolní úřad  Jankovcova 2, 170 04 Praha 7  IČ: 49370227  organizační složka státu  sestavená k: 31.12.2013  (v Kč s přesností na 2 desetinná místa)  okamžik sestavení: 10.2.2014</p>

A.1.	Informace podle §7 odst. 3 zákona (TEXT)
	Účetní jednotka pokračuje ve své činnosti, neexistuje a nenastává žádná skutečnost, která by omezovala nebo zabraňovala pokračování v činnosti v dalších obdobích.
A.2.	Informace podle §7 odst. 4 zákona (TEXT)
	Uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisků a ztrát odpovídá jejich obsahovému vymezení. V průběhu účetního období nebylo měněno. Nejsou měněny ani způsoby oceňování majetku.
A.3.	Informace podle §7 odst. 5 zákona (TEXT)
	V průběhu účetního období nebylo účtováno o odchylkách od účetních metod. Finanční situace je dána způsobem hospodaření organizačních složek státu, příjmy a výdaje jsou stanoveny státním rozpočtem. Výdaje jsou financovány státním rozpočtem a rozdíl mezi výnosy a náklady představuje výsledek hospodaření.

Příloha	
ZÁKLADNÍ	
Nejvyšší kontrolní úřad Jankovcova 2, 170 04 Praha 7 organizační složka státu IČ: 49370227	
sestavená k 31.12.2013 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 10.02.2014	

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

Položka výkazu		Podrozvahový účet	Běžné účetní období v Kč	Minulé účetní období v Kč
P.I.	Majetek účetní jednotky	-	3 472 778,45	3 332 753,75
P.I.1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	0,00	0,00
P.I.2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	3 466 753,45	3 326 728,75
P.I.3.	Ostatní majetek	903	6 025,00	6 025,00
P.II.	Vyřazené pohledávky a závazky	-	100 671,62	89 871,62
P.II.1.	Vyřazené pohledávky	911	100 671,62	89 871,62
P.II.2.	Vyřazené závazky	912	0,00	0,00
P.III.	Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou	-	0,00	0,00
P.III.1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921	0,00	0,00
P.III.2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922	0,00	0,00
P.III.3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923	0,00	0,00
P.III.4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924	0,00	0,00
P.III.5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925	0,00	0,00
P.III.6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926	0,00	0,00
P.IV.	Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva	-	0,00	0,00
P.IV.1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931	0,00	0,00
P.IV.2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932	0,00	0,00
P.IV.3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933	0,00	0,00
P.IV.4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934	0,00	0,00
P.IV.5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	939	0,00	0,00
P.IV.6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	941	0,00	0,00
P.IV.7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942	0,00	0,00
P.IV.8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943	0,00	0,00
P.IV.9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944	0,00	0,00

	Položka výkazu	Podrozvahový účet	Běžné účetní období v Kč	Minulé účetní období v Kč
P.IV.10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945	0,00	0,00
P.IV.11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947	0,00	0,00
P.IV.12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948	0,00	0,00
P.IV.13.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	949	0,00	0,00
P.IV.14.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	951	0,00	0,00
P.V.	Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku	-	0,00	0,00
P.V.1.	Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv	961	0,00	0,00
P.V.2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv	962	0,00	0,00
P.V.3.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu	963	0,00	0,00
P.V.4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu	964	0,00	0,00
P.V.5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965	0,00	0,00
P.V.6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966	0,00	0,00
P.V.7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967	0,00	0,00
P.V.8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968	0,00	0,00
P.VI.	Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva	-	256 313 826,11	106 100 403,32
P.VI.1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971	0,00	0,00
P.VI.2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972	0,00	0,00
P.VI.3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973	61 715 427,04	62 181 025,40
P.VI.4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974	194 598 399,07	43 919 377,92
P.VI.5.	Krátkodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	975	0,00	0,00
P.VI.6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	976	0,00	0,00
P.VI.7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	978	0,00	0,00
P.VI.8.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	979	0,00	0,00
P.VI.9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění	981	0,00	0,00
P.VI.10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění	982	0,00	0,00
P.VI.11.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	983	0,00	0,00
P.VI.12.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	984	0,00	0,00
P.VI.13.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	985	0,00	0,00
P.VI.14.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	986	0,00	0,00
P.VII.	Vyrovňovací účty	-	-252 740 376,04	-102 677 777,95
P.VII.1.	Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům	999	-252 740 376,04	-102 677 777,95

<b>Příloha</b>
<b>ZÁKLADNÍ</b>
<p>Nejvyšší kontrolní úřad  Jankovcova 2, 170 04 Praha 7  organizační složka státu  IČ: 49370227</p> <p>sestavená k 31.12.2013  (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  okamžik sestavení: 10.02.2014</p>

**A.5. Informace podle § 18 odst. 1 písm. c) zákona**

	Položka výkazu	Účetní období běžné v Kč	Účetní období minulé v Kč
1	Splatné závazky pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	6 271 796,00	5 960 863,00
2	Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění	2 706 700,00	2 574 913,00
3	Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů	2 875 182,00	2 653 030,00



Příloha
Základní
<p>Nejvyšší kontrolní úřad  Jankovcova 2, 170 04 Praha 7  IČ: 49370227  organizační složka státu  sestavená k: 31.12.2013  (v Kč s přesností na 2 desetinná místa)  okamžik sestavení: 10.2.2014</p>

A.6.	Informace podle §19 odst. 5 písm. a) zákona (TEXT)
	NKÚ vede spory s bývalými zaměstnanci o ukončení pracovního poměru a o plnění dle §6 odst. 1 zákona 236/1995 Sb. v platném znění. Podle vyjádření právních kanceláří nehrozí NKÚ žádné plnění z těchto soudních sporů a proto je neevidujeme v účetnictví.
A.7.	Informace podle §19 odst. 5 písm. b) zákona (TEXT)
	Neexistují skutečnosti, které by jako nejisté podmínky ovlivňovaly pohled na finanční situaci v organizaci.
A.8.	Informace podle §66 odst. 6 (TEXT)
A.9.	Informace podle §66 odst. 8 (TEXT)

<b>Příloha</b>
<b>ZÁKLADNÍ</b>
Nejvyšší kontrolní úřad Jankovcova 2, 170 04 Praha 7 organizační složka státu IČ: 49370227
sestavená k 31.12.2013 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 10.02.2014

Položka výkazu	Syntetický účet	Účetní období běžné v Kč	Účetní období minulé v Kč
B.1. Poskytnutí úvěru zajištěné zajišťovacím převodem aktiva	364	0,00	0,00
B.2. Půjčky cenných papírů zajištěné převodem peněžních prostředků	364	0,00	0,00
B.3. Prodej aktiva se současně sjednaným zpětným nákupem	364	0,00	0,00
B.4. Nákup aktiva se současně sjednaným zpětným prodejem	364	0,00	0,00

<b>Příloha</b>
<b>ZÁKLADNÍ</b>
<p>Nejvyšší kontrolní úřad  Jankovcova 2, 170 04 Praha 7  organizační složka státu  IČ: 49370227</p> <p>sestavená k 31.12.2013  (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  okamžik sestavení: 10.2.2014</p>

**C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.I.1. Jmění účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"**

	Položka výkazu	Účetní období běžné v Kč	Účetní období minulé v Kč
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období	0,00	0,00
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti	0,00	0,00

Příloha	
Základní	
<p>Nejvyšší kontrolní úřad  Jankovcova 2, 170 04 Praha 7  IČ: 49370227  organizační složka státu  sestavená k: 31.12.2013  (v Kč s přesností na 2 desetinná místa)  okamžik sestavení: 10.2.2014</p>	

D.1.	Informace o individuálním referenčním množství mléka (ČÍSLO A TEXT)
D.2.	Informace individuální produkční kvóty (ČÍSLO A TEXT)
D.3.	Informace individuálním limitu prémiových práv (ČÍSLO A TEXT)
D.4.	Informace o jiných obchodních kvótách a limitech (ČÍSLO A TEXT)
D.5.	Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam toho majetku (ČÍSLO A TEXT)
D.6.	Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem (ČÍSLO A TEXT)
D.7.	Výše ocenění lesních porostů (ČÍSLO)
D.8.	Ocenění lesních porostů jiným způsobem (ČÍSLO A TEXT)

Příloha
Základní
<p>Nejvyšší kontrolní úřad  Jankovcova 2, 170 04 Praha 7  IČ: 49370227  organizační složka státu  sestavená k: 31.12.2013  (v Kč s přesností na 2 desetinná místa)  okamžik sestavení: 10.2.2014</p>

E.1.	Doplňující informace k položkám rozvahy	
K položce	Doplňující informace	Částka
A 25.,26.	<p><b>Komentář k rozvaze</b></p> <p><b>Metoda odepisování</b></p> <p>Pro veškerý dlouhodobý majetek NKÚ je stanoven rovnoměrný způsob odepisování. Majetek se počíná odepisovat následující kalendářní měsíc po uvedení do užívání.</p> <p>Ve sloupci korekce je uvedena výše opravek dlouhodobého majetku.</p> <p><b>Časové rozlišení</b></p> <p>Metoda časového rozlišení nebude použita z důvodu nevýznamnosti nebo neefektivnosti (viz ustanovení § 69 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb.) při účtování:</p> <p>předplatného seminářů a kurzů, plateb za telekomunikační služby, telefonních hovorů, cestovného do 8 tis. Kč při nákupech materiálu do 5 tis. Kč, kurzových rozdílů, předplatného časopisů, novin, nákupu novoročenek a kalendářů obecně v případě, kdy se konkrétní doklad týká nákladů a výnosů příštího období a nepřesahuje částku 5 tis. Kč.</p> <p>Pokud náklady a výnosy souvisí s více účetními obdobími, zachycují se do příslušného účetního období v poměrné výši. Pokud je plnění kratší než 15 dní v měsíci, daný měsíc se časově nerozlišuje.</p>	
27.	<p><b>Osouhlasení pohledávek a závazků</b></p> <p>Stanovení výše ocenění pohledávek a závazků, od které se bude provádět vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků při inventarizaci:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Vzájemná odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků bude prováděno při ocenění v částce 50 tis. Kč a vyšší.</li> <li>2) Evidence o dlužnících a věřitelích je vedena v programu ESIS</li> <li>3) Vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků bude prováděna písemně formou dopisů.</li> <li>4) Dopisy a odpovědi budou evidovány podle směrnice č.72 o pravidlech spisové služby.</li> </ol> <p><b>Dohadné položky</b></p> <p>Při účtování dohadných položek aktivních/pasivních se účtuje, pokud příkazce operace nezná přesnou částku. Pasivní dohadné položky za nájemné, energii a jiné neskladovatelné dodávky účtuje finanční odbor ve stanovené výši zálohy (s ohledem na dlouhodobou skutečnost, kdy vyúčtování vykazuje nevýznamnou odchylku od zálohových plateb), resp. alikvótní části záloh odpovídající danému období.</p>	

E.1.	Doplňující informace k položkám rozvahy	
K položce	Doplňující informace	Částka
	<p><b>Rezervace</b></p> <p>Od 1.1.2013 byl spuštěn modul RISRE v Integrovaném informačním systému Státní pokladna (IISSP). Bylo nutno pro úhradu faktur používat systém rezervací. Na základě předpokládaného závazku vytvořil příkazce operace rezervací v ESIS (informační systém SAP modul FI) na jím spravovaných rozpočtových položkách ve finanční výši závazku pro daný rozpočtový rok. Správce rozpočtu potvrdil předběžnou řídicí kontrolu a rezervace byla po schválení zanesena do IISSP. Každá platba faktury musela obsahovat číslo rezervace, které již bylo odsouhlaseno v systému IISSP.</p>	
Příloha A.5.	<p>Jedná se o závazky na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, zdravotní pojištění a daně z příjmu splatné v lednu 2014.</p>	
	<p><b>Komentář k podrozvaze</b></p> <p><b>Podmíněné závazky</b></p> <p>Účtování o krátkodobých a dlouhodobých podmíněných závazcích se řídí ustanovením §47 - § 54 vyhlášky č. 410/2009 Sb.</p> <p>Výše významnosti při účtování krátkodobých i dlouhodobých podmíněných závazků a pohledávek na podrozvahových účtech je stanovena od 500 tis. Kč na dodavatele.</p> <p>Kromě toho, že pracoviště sídla NKÚ je umístěno v pronajatých prostorách, existuje zde ještě podmíněné aktivum spočívající v mobiliáři z kategorie drobného dlouhodobého movitého majetku, vlastníkem odepsaného, které bude oceněno reprodukční pořizovací cenou v době bezúplatného převodu od vlastníka na NKÚ. Riziko ztráty je vzhledem k charakteru mobiliáře a interně nastaveným procesům nakládání s majetkem eliminováno. Případná oprava v důsledku poškození mobiliáře je podle uzavřené smlouvy nákladem NKÚ. I v tomto případě je riziko eliminováno, neboť škoda by byla řešena v souladu s interními předpisy NKÚ.</p>	

Příloha
Základní
<p>Nejvyšší kontrolní úřad  Jankovcova 2, 170 04 Praha 7  IČ: 49370227  organizační složka státu  sestavená k: 31.12.2013  (v Kč s přesností na 2 desetinná místa)  okamžik sestavení: 10.2.2014</p>

E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztrát		
K položce	Doplnující informace	Částka
A.I.26.	<p>Prostředky vynaložené v souvislosti s investičním záměrem a rozložené na investiční akci 181V012001123 v roce 2013 i investiční akci 181V012001118 roku 2012 byly svázány s pořízením konkrétní budovy, které nebude realizováno. To je důvodem, proč není možné po ukončení investičních záměrů tyto nedokončené investice přiřadit na příslušný účet dlouhodobého hmotného majetku – Budovy a stavby, ale naopak v souladu s ustanovením § 33 odst. 5 vyhlášky 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, provést jejich odúčtování do nákladů.</p>	1 249 728,00

Příloha
Fond kulturních a sociálních potřeb
ZÁKLADNÍ
Nejvyšší kontrolní úřad Jankovcova 2, 170 04 Praha 7 organizační složka státu IČ: 49370227  sestavená k 31.12.2013 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 10.02.2014

#### F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

	Položka výkazu	Běžné účetní období v Kč
A.I.	Počáteční stav fondu k 1. 1.	932 645,51
A.II.	Tvorba fondu	2 185 715,00
A.II.1.	Základní přiděl	0,00
A.II.2.	Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	0,00
A.II.3.	Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu	0,00
A.II.4.	Peněžní a jiné dary určené do fondu	2 185 715,00
A.II.5.	Ostatní tvorba fondu	0,00
A.III.	Čerpaní fondu	2 260 599,12
A.III.1.	Půjčky na bytové účely	0,00
A.III.2.	Stravování	929 150,00
A.III.3.	Rekreace	422 535,00
A.III.4.	Kultura, tělovýchova a sport	404 554,12
A.III.5.	Sociální výpomoci a půjčky	42 000,00
A.III.6.	Poskytnuté peněžní dary	0,00
A.III.7.	Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	462 360,00
A.III.8.	Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění	0,00
A.III.9.	Ostatní užití fondu	0,00
A.IV.	Konečný stav fondu	857 761,39



<b>Příloha</b>
<b>Rezervní fond</b>
<b>ORGANIZAČNÍ SLOŽKY STÁTU</b>
Nejvyšší kontrolní úřad Jankovcova 2, 170 04 Praha 7 organizační složka státu IČ: 49370227
sestavená k 31.12.2013 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 10.02.2014

#### F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

	Položka výkazu	Běžné účetní období v Kč
B.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	0,00
B.II.	Tvorba fondu	0,00
B.II.1.	Prostředky poskytnuté ze zahraničí - účelové	0,00
B.II.2.	Peněžní dary - účelové	0,00
B.II.3.	Prostředky poskytnuté ze zahraničí - neúčelové	0,00
B.II.4.	Peněžní dary - neúčelové	0,00
B.II.5.	Odvody neoprávněně použitých nebo zadržovaných peněžních prostředků	0,00
B.II.6.	Příjmy z prodeje majetku, který organizační složka státu nabyla darem nebo děděním	0,00
B.II.7.	Příjmy z prodeje majetku státu, s kterým je příslušné hospodařit Ministerstvo obrany	0,00
B.III.	Čerpání fondu	0,00
B.III.1.	Prostředky poskytnuté ze zahraničí - účelové	0,00
B.III.2.	Peněžní dary - účelové	0,00
B.III.3.	Prostředky poskytnuté ze zahraničí - neúčelové	0,00
B.III.4.	Peněžní dary - neúčelové	0,00
B.III.5.	Výdaje na reprodukci majetku	0,00
B.III.6.	Výdaje na reprodukci majetku Ministerstva obrany	0,00
B.III.7.	Ostatní čerpání	0,00
B.IV.	Konečný stav fondu	0,00

<b>Příloha</b>
<b>Stavby</b>
<b>ZÁKLADNÍ</b>
<p>Nejvyšší kontrolní úřad  Jankovcova 2, 170 04 Praha 7  organizační složka státu  IČ: 49370227</p> <p>sestavená k 31.12.2013  (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  okamžik sestavení: 10.02.2014</p>

Položka výkazu	Brutto - běžné období v Kč	Korekce - běžné období v Kč	Netto - běžné období v Kč	Netto - minulé období v Kč
G. Stavby	116 007 892,63	43 872 074,27	72 135 818,36	74 039 493,36
G.1. Bytové domy a bytové jednotky	26 942 037,59	4 783 373,00	22 158 664,59	22 495 851,59
G.2. Budovy pro služby obyvatelstvu	0,00	0,00	0,00	0,00
G.3. Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	85 636 249,69	35 991 981,00	49 644 268,69	51 144 868,69
G.4. Komunikace a veřejné osvětlení	0,00	0,00	0,00	0,00
G.5. Jiné inženýrské sítě	135 222,83	0,00	135 222,83	135 222,83
G.6. Ostatní stavby	3 294 382,52	3 096 720,27	197 662,25	263 550,25

<b>Příloha</b>
<b>Pozemky</b>
<b>ZÁKLADNÍ</b>
<p>Nejvyšší kontrolní úřad  Jankovcova 2, 170 04 Praha 7  organizační složka státu  IČ: 49370227</p> <p>sestavená k 31.12.2013  (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  okamžik sestavení: 10.02.2014</p>

Položka výkazu	Brutto - běžné období v Kč	Korekce - běžné období v Kč	Netto - běžné období v Kč	Netto - minulé období v Kč
H. Pozemky	95 818 917,10	0,00	95 818 917,10	95 818 917,10
H.1. Stavební pozemky	94 828 530,00	0,00	94 828 530,00	94 828 530,00
H.2. Lesní pozemky	0,00	0,00	0,00	0,00
H.3. Zahrady, pastviny, louky, rybníky	0,00	0,00	0,00	0,00
H.4. Zastavěná plocha	880 294,19	0,00	880 294,19	880 294,19
H.5. Ostatní pozemky	110 092,91	0,00	110 092,91	110 092,91

Příloha
Základní
Nejvyšší kontrolní úřad Jankovcova 2, 170 04 Praha 7 IČ: 49370227 organizační složka státu sestavená k: 31.12.2013 (v Kč s přesností na 2 desetinná místa) okamžik sestavení: 10.2.2014

I. Doplnující informace k položce "All.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztrát

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

Příloha
Základní
Nejvyšší kontrolní úřad Jankovcova 2, 170 04 Praha 7 IČ: 49370227 organizační složka státu sestavená k: 31.12.2013 (v Kč s přesností na 2 desetinná místa) okamžik sestavení: 10.2.2014

J. Doplnující informace k položce "BII.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztrát

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

Příloha
Základní
<p>Nejvyšší kontrolní úřad  Jankovcova 2, 170 04 Praha 7  IČ: 49370227  organizační složka státu  sestavená k: 31.12.2013  (v Kč s přesností na 2 desetinná místa)  okamžik sestavení: 10.2.2014</p>

K. Doplňující informace k položce "A. Stálá aktiva" rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
K.	Ocenění dlouhodobého majetku určeného k prodeji	3 300 000,00	3 300 000,00
K.1.	Ocenění dlouhodobého nehmotného majetku určeného k prodeji podle § 64	0	0
K.2.	Ocenění dlouhodobého hmotného majetku určeného k prodeji podle § 64	3 300 000,00	3 300 000,00

Okamžik sestavení:

13 -02- 2014

Podpisový záznam:

**Příloha č. 6**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu  
správců kapitol za rok 2013(Fin 2-04 U)

## I. Rozpočtové příjmy

Paragraf	Poloha	Schválený rozpočet v tis.Kč	Rozpočet po změnách v tis.Kč	Výsledek od poč. roku v tis.Kč	Plnění (%)
		1	2	3	4
0000	2111	16,00	16,00	26,19	163,70
	2112	189,00	189,00	273,64	144,78
	2131	13,00	73,00	200,57	274,89
	2132	0,00	0,00	57,90	0,00
	2141	2,00	2,00	1,58	78,95
	2322	0,00	0,00	42,25	0,00
	2324	119,00	59,00	299,00	506,78
	4132	0,00	0,00	52,32	0,00
	Výsledek	339,00	339,00	963,15	281,17
	Celkový výsledek	339,00	339,00	963,15	281,17

## II. Rozpočtové výdaje a financování

Třída	Paragraf	Poloha	Schválený rozpočet v tis.Kč	Rozpočet po změnách v tis.Kč	Konečný rozpočet v tis.Kč	Výsledek od počátku roku v tis.Kč	Plnění (%)
			1	2	3	4	5
Bežné výdaje	6130	6011	218 700,00	218 700,00	218 700,00	219 868,81	99,99
		6021	1 350,00	1 350,00	1 350,00	744,97	55,18
		6022	18 564,00	18 564,00	18 564,00	15 500,22	83,82
		6024	390,00	390,00	390,00	0,00	0,00
		6031	60 576,00	60 576,00	60 576,00	58 977,40	96,87
		6032	21 808,00	21 808,00	21 808,00	21 147,06	96,97
		6131	360,00	360,00	360,00	257,62	67,99
		6132	42,00	42,00	42,00	28,40	67,61
		6133	20,00	20,00	20,00	14,14	70,69
		6134	110,00	110,00	110,00	56,48	53,19
		6136	650,00	650,00	650,00	352,67	51,18
		6137	2 150,00	2 150,00	2 150,00	6 082,19	86,16
		6138	300,00	300,00	300,00	278,19	92,06
		6139	5 677,00	5 602,00	5 602,00	3 222,12	56,89
		6142	50,00	50,00	50,00	5,91	11,82
		6151	105,00	105,00	105,00	38,61	37,73

Titul č.	Paragraf č.	Polozka č.	Schválený rozpočet		Rozpočet po změnách		Konečný rozpočet		Výsledek od politiky roku		Plnění (%)
			v tis. Kč	1	v tis. Kč	2	v tis. Kč	3	v tis. Kč	4	
	6130	6153	1 480,00	1 480,00	1 480,00	1 480,00	523,95	35,40			
		6154	950,00	950,00	950,00	950,00	648,50	68,26			
		6156	2 700,00	2 700,00	2 700,00	2 700,00	1 756,06	65,04			
		6161	85,00	85,00	85,00	85,00	31,45	37,00			
		6162	1 590,00	1 590,00	1 590,00	1 590,00	6 037,46	87,58			
		6163	700,00	700,00	700,00	700,00	487,75	69,68			
		6164	53 290,00	50 890,00	50 890,00	50 890,00	42 882,71	83,97			
		6166	900,00	1 040,00	1 040,00	1 040,00	531,22	50,99			
		6167	6 000,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00	2 194,26	36,57			
		6169	43 260,00	67 124,30	67 124,30	67 124,30	56 972,36	83,75			
		6171	5 159,00	4 486,00	4 486,00	4 486,00	1 885,33	44,13			
		6172	0,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	999,35	99,86			
		6173	7 605,00	7 635,00	7 635,00	7 635,00	3 074,01	40,26			
		6175	1 159,00	1 301,00	1 301,00	1 301,00	1 401,76	87,68			
		6176	370,00	370,00	370,00	370,00	199,47	45,80			
		6179	100,00	100,00	100,00	100,00	4,84	4,84			
		6191	0,00	1,70	1,70	1,70	1,62	95,29			
		6192	300,00	300,00	300,00	300,00	123,03	41,21			
		6194	100,00	100,00	100,00	100,00	29,23	29,23			
		6195	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
		6196	3 300,00	3 300,00	3 300,00	3 300,00	2 711,52	82,17			
		6342	2 187,00	2 187,00	2 187,00	2 187,00	2 188,84	99,66			
		6361	2,00	2,00	2,00	2,00	0,00	0,00			
		6362	96,00	96,00	96,00	96,00	67,72	70,54			
		6365	6,00	6,00	6,00	6,00	1,10	18,33			
		6424	1 200,00	1 200,00	1 200,00	1 200,00	861,03	71,75			
		6611	150,00	150,00	150,00	150,00	56,60	66,40			
		6809	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00			
		6337	4 300,00	4 300,00	4 300,00	4 300,00	0,00	0,00			
6409		6139	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
		6162	5 720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
		6164	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
		6169	15 130,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
		6171	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
		6172	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			



Trída	Paragraf	Polozka	Schválený rozpočet v tis. Kč	Rozpočet po změnách v tis. Kč	Konečný rozpočet v tis. Kč	Výsledek od počátku roku v tis. Kč	Plnění (%)
		1	2	3	4	5	
	Bežné výdaje	6130	494 471,00	495 030,00	495 030,00	482 034,13	91,31
	Kapitál, výdaje	6111	3 500,00	2 638,00	2 638,00	2 639,36	69,82
		6121	3 050,00	3 650,00	8 868,50	4 602,30	129,64
		6122	700,00	1 250,00	1 250,00	231,85	18,55
		6123	2 100,00	2 100,00	2 100,00	1 668,58	80,88
		6126	3 500,00	2 753,00	2 753,00	2 881,06	97,36
	Výsledek		12 850,00	12 291,00	17 609,50	11 847,15	96,39
III. Rekapitulace příjmů, výdajů, financí a jejich konsolid.							
Polozka výkazu							
	Příjmy celkem	3010	309 600	309 600	309 600	309 600	281,17
	Trída 1 - Danové příjmy	3011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trída 2 - Nedanové příjmy	3012	336 600	336 600	336 600	336 600	265,73
	Trída 3 - Kapitálové příjmy	3013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trída 4 - Přijaté transfery	3014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Konsolidace příjmů	3020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4133 - Převody z vlastních rezervních fondů (jiných než OSS)	3021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4134 - Převody z rozpočtových účtů	3022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4135 - Převody z rezervních fondů OSS	3023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4136 - Převody z jiných fondů OSS	3024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4139 - Ostatní převody z vlastních fondů	3025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Příjmy celkem po konsolidaci	3060	309 600	309 600	309 600	309 600	281,17
	Výdaje celkem	3060	507 371,00	507 371,00	512 639,50	483 881,28	91,44
	Trída 5 - Bežné výdaje	3061	464 471,00	464 030,00	465 030,00	452 034,13	91,31
	Trída 6 - Kapitálové výdaje	3062	12 850,00	12 291,00	17 609,50	11 847,15	66,39
	Konsolidace výdajů	3070	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5346 - Převody vlastním rozpočtovým účtům	3072	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5346 - Převody do fondu OSS	3073	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5349 - Ostatní převody vlastním fondům	3074	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6361 - Investiční převody do rezervního fondu	3075	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Výdaje celkem po konsolidaci	3000	507 371,00	507 371,00	512 639,50	483 881,28	91,44
	Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	3100	-506 961,00	-506 961,00	-506 961,00	-482 928,13	91,31
	Trída 8 - Finanční	3200	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Polozka vykazu	Schvaleny rozpočet v tis.Kč 31	Rozpočet po zmenach v tis.Kč 32	Konecny rozpočet v tis.Kč 33	Vysledek od poc. roku v tis.Kč 34	Plneni (%)
<b>Saldo prijmu a vydatku pred konsolidaci</b>	<b>3300</b>	<b>-509 182,00</b>	<b>-509 982,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Stavby a obraty na bankovnicich uctech</b>					

Bankovni ucti	Pocatecni stav k 1.1 v tis.Kč 41	Stav ke konci vyk. obd. v tis.Kč 42	Zmena stavu bank. uctu v tis.Kč 43
Rezervni fond	4001	0,00	0,00
Ostatni bankovni ucty	4002	0,00	0,00
Vkladove ucty celkem	4010	0,00	0,00
Vydajove ucty organizacnich slozek statu	4020	403 881,28	0,00
Prijimovy ucti	4030	953,15	-953,15
Bankovni ucty stahneho fondu celkem	4040	0,00	0,00
<b>Fin 2-04U - Cast V - Bankovni ucty fondu 2</b>			

Ukazatel	Paragraf	Polozka vykazu	Vysledek od poc. roku v tis.Kč 53
Pocatecni zůstatek	0000	5010	0,00
Prijimny celkem	0000	5020	0,00
Vydaje celkem	0000	5040	0,00
Konecny zůstatek	0000	5060	0,00
Financovani	0000	5070	0,00
<b>Fin 2-04U - Cast V - Bankovni ucty fondu 2</b>			

Ukazatel	Paragraf	Polozka vykazu	Vysledek od poc. roku v tis.Kč 53
Vydaje celkem	0000	5040	0,00
Konecny zůstatek	0000	5060	0,00
Financovani	0000	5070	0,00
<b>Fin 2-04U - Cast V - Bankovni ucty fondu 9</b>			

Nazev	Paragraf	Polozka vykazu	Vysledek od poc. roku v tis.Kč 53
Pocatecni zůstatek	0000	5010	0,00
Prijimny celkem	0000	5020	0,00

Název	Paragraf	Položka vykazu	Výsledek od poč. roku v tis.Kč 53
Výdaje celkem	0000	5040	0,00
Konečný zůstatek	0000	5060	0,00
Financování	0000	5070	0,00

#### VI. Vybrané záznamové jednotky

Název záznamové jednotky	Položka vykazu	Výsledek od poč. roku v tis.Kč 63
Prevody uvnitř peněžního fondu	023	0,00

#### VII. Závazné ukazatele SR a další analytické údaje

Druh ukazatele	Položka vykazu	Schválený rozpočet v tis.Kč 71	Rozpočet po změnách v tis.Kč 72	Konečný rozpočet v tis.Kč 73	Výsledek od poč. roku v tis.Kč 74	Mimorozp. prostředky v tis.Kč 75	Použití nároků z nesp. vydaří v tis.Kč 76	Prevod prostředku do RF k 31.12. v tis.Kč 77	Plnění (%) 78	
Specifické ukazatele - příjmy	Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celke	7130	339,00	339,00	0,00	955,15	0,00	0,00	0,00	281,17
	v tom: ostatní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté	7136	339,00	339,00	0,00	953,15	0,00	0,00	0,00	281,17
Specifické ukazatele - výdaje	Výdaje na zabezpečení plnění úkolů Nejvyššího kontrolního úřadu	7201	507 321,00	507 321,00	512 639,50	463 881,28	0,00	1 068,23	0,00	91,44
Průřezové ukazatele	Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	7310	239 004,00	239 004,00	239 004,00	234 989,00	0,00	0,00	0,00	98,32
	Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	7320	82 384,00	82 384,00	82 384,00	79 825,06	0,00	0,00	0,00	96,89
	Prevod fondu kulturních a sociálních potřeb	7330	2 187,00	2 187,00	2 187,00	2 186,84	0,00	0,00	0,00	99,99
	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	7349	218 700,00	218 700,00	218 700,00	218 683,81	0,00	0,00	0,00	99,99
	Výdaje vedené v informačním systému programového financování	7610	46 700,00	46 700,00	54 018,50	45 159,05	0,00	1 068,23	0,00	92,73

#### VIII. Výdaje na financování programů

Rozpočtový program	Položka	Schválený rozpočet v tis.Kč 81	Rozpočet po změnách v tis.Kč 82	Konečný rozpočet v tis.Kč 83	Výsledek od poč. roku v tis.Kč 84	Plnění (%)
18101	5137	6 450,00	5 900,00	5 900,00	5 083,19	86,16
	5139	300,00	200,00	200,00	199,12	99,56
	5162	5 720,00	5 306,00	5 306,00	5 305,38	99,99
	5164	400,00	477,00	477,00	476,01	99,79
	5169	15 130,00	19 396,00	19 396,00	19 393,69	99,99
	5171	5 250,00	4 030,00	4 030,00	1 855,17	46,03
	5172	2 600,00	1 100,00	1 100,00	999,35	90,85
	6111	3 500,00	2 638,00	2 638,00	2 633,36	99,82
	6121	3 050,00	3 550,00	8 866,50	4 602,30	129,64
	6122	700,00	1 250,00	1 250,00	231,85	18,55

Roční program	Polozka	Schválený rozpočet v tis.Kč	Rozpočet po změnách v tis.Kč	Konečný rozpočet v tis.Kč	Výsledek od poč. roku v tis.Kč	Plnění (%)	
		81	82	83	84		
18101	6123	2 100,00	2 100,00	2 100,00	1 098,58	80,88	
	6126	3 500,00	2 753,00	2 753,00	2 681,05	97,39	
	Výsledek	48 700,00	48 700,00	54 018,50	45 159,06	92,73	
<b>IX. Transfery a půjčky poskytnuté veřejným rozpočtem územní úrovně:</b>							
Základní údaje pro zobrazování nemohla být nalezena. Příčina je možná v aktuálním výběru proměnné nebo v hodnotách filtru							
<b>X. Stavby a obrátky na bankovních účtech - mimo ČNB</b>							
Základní údaje pro zobrazování nemohla být nalezena. Příčina je možná v aktuálním výběru proměnné nebo v hodnotách filtru							
<b>XI. Příjmy z rozpočtu EU - dle nástrojů rozvoje financování</b>							
Základní údaje pro zobrazování nemohla být nalezena. Příčina je možná v aktuálním výběru proměnné nebo v hodnotách filtru							
<b>XII. Výdaje spolufin. z rozpoč. EU - dle nástrojů rozvoje finan.</b>							
Základní údaje pro zobrazování nemohla být nalezena. Příčina je možná v aktuálním výběru proměnné nebo v hodnotách filtru							
<b>XV. Přehled o zdrojích RF OSS a nakládání s lenitostí prozat.</b>							
Číslo jedn. pr. prostředků RF		Počáteční stav RF k 1.1. v tis.Kč	Příjmy RF v hod. obd. v tis.Kč	Záp. do pr. hod. obd. v tis.Kč	Použito v hodn. obd. v tis.Kč	Jiné zdroje sn. stavu v tis.Kč	Začátek prozt. RF v tis.Kč
		151	152	153	154	155	156
Prostředky poskytnuté ze zahraničí a peněžní dary celkem	1501	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
z toho: prostředky poskytnuté na stanovený účel celkem	1502	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
prostředky poskytnuté bez uvedení účelu	1503	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odvody neoprávněně použitých nebo zadržovaných peněžních prostředků	1504	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Příjmy z prodeje majetku, který pro ČR nabytá OSS datem nebo	1505	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Příjmy z prodeje majetku, se kterými bylo zmocněno hospodařit	1506	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prostředky převoděné podle § 47 celkem (do 31.12.2007)	1507	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
z toho: 1) prostředky určené na financování programů (§ 13	1508	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) prostředky určené na na financování programů (§ 13 odst.	1509	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) prostředky určené na financování programů nebo projektů	1510	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) sociální dávky	1511	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) prostředky určené na úhrady škod způsobených pojišťovny	1512	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6) ostatní	1513	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prostředky převoděné podle § 50 odst. 2	1514	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Celkem	1515	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Odesláno dne:

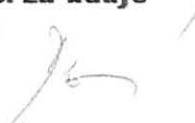
Razítko:

vyšší úřadní  
Jankovcova 2  
170 04 Praha 7  
(9)

Podpis vedoucího účetní jednotky:



Odpovídající za údaje  
o rozpočtu:



tel.:

233 049 388

Došlo dne:

o skutečnosti:

tel.:

**Příloha č. 7**

Přehled rozpočtových opatření

Příloha rozpočtových opatření Svatá Mařka

Fiskální období: \* Kapsle Účetní jednotka: \* XCO: \*  
 PRO 2013 381 NKO Nevyplněná kontrolní úřad 49370227

Příloha rozpočtových opatření Svatá

Druh ROP *	Paragraf *	Funkce *	Datum ROP *	Číslo účtu Kč
1 ROP bez účtu složené v ÚSSP	000	2131	17.07.2013	-10.00
		2324	17.07.2013	60.00
	6130	5137	01.02.2013	4 520.00
			30.04.2013	-250.00
			05.12.2013	800.00
		5133	01.02.2013	100.00
			30.04.2013	10.00
			17.07.2013	10.00
			05.12.2013	100.00
			01.02.2013	2 720.00
		5182	30.04.2013	-250.00
			01.10.2013	-110.00
			05.12.2013	44.00
			5164	01.02.2013
	30.04.2013			-100.00
	17.07.2013	-80.00		
	01.10.2013	2 800.00		
	5166	05.12.2013	114.00	
		5168	01.10.2013	150.00
			01.02.2013	15 130.00
		5171	17.07.2013	50.00
	01.10.2013		7 700.00	
	05.12.2013		30.00	
	01.02.2013		600.00	
	5172	30.04.2013	160.00	
		01.10.2013	-1 060.00	
		05.12.2013	-150.00	
		01.02.2013	2 800.00	
	5173	01.10.2013	-1 000.00	
		05.12.2013	600.00	
		5175	30.04.2013	60.00
			30.04.2013	2.00
	5181	01.10.2013	120.00	
		01.10.2013	1.00	
		5185	01.10.2013	0 000.00
			01.10.2013	-800.00
	6113	05.12.2013	-261.00	
		6121	01.02.2013	6 018.00
			01.10.2013	500.00
		6122	01.10.2013	850.00
	6125		01.10.2013	1 545.00
		05.12.2013	800.00	
	6409	5137	01.02.2013	4 500.00
			01.02.2013	200.00
		5162	01.02.2013	8 720.00
			01.02.2013	-400.00
		5168	01.02.2013	15 130.00
			01.02.2013	-200.00
		5172	01.02.2013	100.00


Odesláno dne:

Razítko:  
 Úřad městské části Praha 7  
 Jankovcova 2  
 170 04 Praha 7  
 (9)

Podpis vedoucího účetní jednotky:



Odpovídající za údaje  
 o rozpočtu:



tel.: 233 145 388

Došlo dne:

o skutečnosti:

tel.:

**C.**

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





Tel.: +420 241 046 111  
Fax: +420 241 046 221  
www.bdo.cz

BDO Audit s. r. o.  
Olbrachtova 1980/5  
Praha 4  
140 00

Účetní jednotka, u níž bylo provedeno ověření účetní závěrky: Nejvyšší kontrolní úřad

Sídlo: Jankovcova 2  
Praha 7, PSČ 170 04

Identifikační číslo: 49370227

Právní forma: Organizační složka státu

Zpráva auditora je určena: Poslanecké sněmovně Parlamentu České republiky

Ověřované období: 1. 1. 2013 až 31. 12. 2013

Ověření provedli:

Auditorská firma: BDO Audit s. r. o., auditorské oprávnění č. 018  
Olbrachtova 1980/5  
Praha 4

Auditoři: Ing. Petr Slaviček, auditorské oprávnění č. 2076  
Ing. Markéta Kredbová, auditorské oprávnění č. 1279

Asistenti auditora: Ing. Michaela Loudová  
Ing. Lucie Čížková  
Ing. Milan Podhorský  
Bc. Šárka Mikulicsová

Rozdělovník: Výtisk č. 1 - 4: Nejvyšší kontrolní úřad  
Výtisk č. 5: BDO Audit s. r. o.

## Zpráva nezávislého auditora

Poslanecké sněmovně Parlamentu České republiky o ověření účetní závěrky k 31. 12. 2013

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky organizace Nejvyšší kontrolní úřad, se sídlem Jankovcova 2, Praha 7, PSČ 170 04, identifikační číslo 49370227, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2013, výkazu zisku a ztráty za období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Ověřen byl také přiložený výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů (dále finanční výkaz) sestavený k 31. 12. 2013.

### Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán Nejvyššího kontrolního úřadu je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

### Odpovědnost auditora

Naši odpovědností je vyjádřit na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce a k finančnímu výkazu. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením a dále posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Jsme přesvědčeni, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.



Tel.: +420 241 046 111  
Fax: +420 241 046 221  
www.bdo.cz

BDO Audit s. r. o.  
Olbrachtova 1980/5  
Praha 4  
140 00

## Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka a finanční výkaz podávají věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv organizace Nejvyšší kontrolní úřad k 31. 12. 2013 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a příjmů a výdajů za období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013, v souladu s českými účetními předpisy.

## Jiné skutečnosti

Účetní závěrku Nejvyššího kontrolního úřadu k 31. 12. 2012 ověřoval jiný auditor, který ve své zprávě ze dne 19. 2. 2013 vydal k této závěrce výrok bez výhrad.

V Praze dne 13. 2. 2014

BDO Audit s. r. o., auditorské oprávnění č. 018  
zastoupená partnery:

Ing. Petr Slaviček  
auditorské oprávnění č. 2076

doc. Ing. Jan Doležal, CSc.  
auditorské oprávnění č. 0070

**D.**

**Organizační schéma**  
***Nejvyššího kontrolního úřadu***

# Organizační schéma NKÚ

