

**Kontrolní závěr z kontrolní akce**

**16/24**

**Majetek a peněžní prostředky státu,**

**se kterými je příslušný hospodařit Národní bezpečnostní úřad**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2016 pod číslem 16/24. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Jan Vedral.

Cílem kontroly bylo prověřit hospodaření s majetkem a peněžními prostředky státu, se kterými je příslušný hospodařit Národní bezpečnostní úřad.

**Kontrolovaná osoba:**

Národní bezpečnostní úřad (dále také „NBÚ“).

Kontrola byla prováděna u kontrolované osoby v době od srpna 2016 do února 2017.

Kontrolovaným obdobím byly roky 2013–2015, v případě věcných souvislostí také období předcházející a následující.

***K o l e g i u m N K Ú*** na svém VIII. jednání, které se konalo dne 15. května 2017,

***s c h v á l i l o*** usnesením č. 8/VIII/2017

***k o n t r o l n í z á v ě r*** v tomto znění:

**I. Úvod**

NBÚ byl zřízen zákonem č. 148/1998 Sb.[[1]](#footnote-1). NBÚ je organizační složkou státu a účetní jednotkou.

Podle zákona č. 412/2005 Sb.[[2]](#footnote-2) vykonává NBÚ státní správu v oblasti ochrany utajovaných informací a bezpečnostní způsobilosti. Podle zákona č. 181/2014 Sb.[[3]](#footnote-3) vykonává též státní správu v oblasti kybernetické bezpečnosti a mj. zajišťuje činnost Národního centra kybernetické bezpečnosti.

Národní centrum kybernetické bezpečnosti (dále také „NCKB“) jako součást NBÚ, se sídlem v Brně, vzniklo na základě usnesení vlády č. 781[[4]](#footnote-4).

Úlohou NCKB je koordinace spolupráce na národní i mezinárodní úrovni při předcházení kybernetickým útokům i při navrhování a přijímání opatření pro řešení incidentů i proti probíhajícím útokům.

NBÚ provádí bezpečnostní řízení o žádostech fyzických osob, vydává osvědčení fyzické osoby a osvědčení fyzické osoby pro cizí moc potvrzující cizí moci vydání osvědčení fyzické osoby, vydává rozhodnutí o nevydání osvědčení, dále prověřuje, zda fyzické osoby, které již jsou držiteli osvědčení, splňují i nadále podmínky pro jeho vydání, vydává rozhodnutí o zrušení platnosti osvědčení fyzické osoby a realizuje řadu dalších úkonů s tím spojených. V tabulce č. 1 jsou uvedeny statistické údaje k bezpečnostním řízením o žádostech fyzických osob.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabulka č. 1: Přijaté žádosti a ukončená bezpečnostní řízení NBÚ v letech 2013–2015** | | | | |
|  | **Důvěrné** | **Tajné** | **Přísně tajné** | **Celkem** |
| **2013** | | | | |
| Přijaté žádosti | 1 342 | 3 506 | 243 | **5 091** |
| Osvědčení vydáno | 1 222 | 3 191 | 125 | **4 538** |
| Osvědčení nevydáno | 6 | 11 | 2 | **19** |
| Řízení zastaveno | 106 | 73 | 7 | **186** |
| **2014** | | | | |
| Přijaté žádosti | 2 043 | 2 827 | 197 | **5** **067** |
| Osvědčení vydáno | 1 445 | 3 160 | 235 | **4** **840** |
| Osvědčení nevydáno | 9 | 14 | 1 | **24** |
| Řízení zastaveno | 60 | 67 | 7 | **134** |
| **2015** | | | | |
| Přijaté žádosti | 2 887 | 3 190 | 159 | **6 236** |
| Osvědčení vydáno | 3 014 | 2 983 | 164 | **6 161** |
| Osvědčení nevydáno | 7 | 6 | 3 | **16** |
| Řízení zastaveno | 128 | 86 | 4 | **218** |
| **Zdroj:** zprávy o činnosti NBÚ za roky 2013–2015. | | | | |

V tabulce č. 2 jsou uvedeny vybrané ekonomické údaje NBÚ za jednotlivé roky kontrolovaného období.

**Tabulka č. 2: Vybrané ekonomické údaje NBÚ (v Kč)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2013** | **2014** | **2015** |
| Příjmy NBÚ | 715 821 | 7 585 774 | 30 544 184 |
| Výdaje NBÚ  - z toho výdaje NCKB | 295 754 732 | 336 908 627 | 310 410 618 |
| 55 681 044 | 93 858 532 | 56 420 766 |
| Náklady NBÚ | 285 098 191 | 332 161 686 | 325 936 757 |
| Výnosy NBÚ | 637 403 | 3 093 591 | 1 270 922 |
| Aktiva NBÚ | 887 205 450 | 923 345 988 | 879 773 979 |

**Zdroj:** závěrečné účty NBÚ; účetní závěrky NBÚ ke dni 31. 12. 2013, k 31. 12. 2014 a k 31. 12. 2015.

Významný nárůst příjmů v roce 2015 byl způsoben připsáním finančních prostředků ze strukturálních fondů Evropské unie na projekt *Realizace technologického centra pro provoz Národního centra kybernetické bezpečnosti*. Realizovaný projekt způsobil rovněž zvýšené výdaje NCKB v roce 2014.

**Pozn.:** Právní předpisy jsou v tomto kontrolním závěru aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

**II. Shrnutí a vyhodnocení výsledků kontroly**

Kontrolou NKÚ bylo prověřeno hospodaření NBÚ s peněžními prostředky státu. Ke kontrole byly vybrány finančně nejvýznamnější položky NBÚ v kontrolovaném období, zejména nejvýznamnější výdaje související se zřízením NCKB. Zároveň bylo prověřeno plnění nápravných opatření přijatých NBÚ na základě kontrolní akce NKÚ č. 04/16 z roku 2004. V tabulce č. 3 je uveden kontrolou prověřený objem majetku NBÚ.

**Tabulka č. 3: Kontrolovaný objem majetku (v Kč)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Položka** | **Částka** |
| Technické zhodnocení nemovitého majetku | 42 266 104 |
| Nabývání nemovitého majetku | 13 376 600 |
| Opravy a udržování majetku | 1 752 489 |
| Software | 7 501 272 |
| Dopravní prostředky | 6 776 753 |
| Výpočetní technika | 40 366 058 |
| Pořízený drobný dlouhodobý majetek | 9 789 397 |
| Úbytky majetku (syntetický účet 022) | 428 103 |
| **Celkem** | **122 256 776** |
| **Zdroj:** kontrolní protokol NKÚ. |  |

Kontrolou NKÚ bylo zjištěno:

* **NBÚ v rozporu se zákonem č. 563/1991 Sb.[[5]](#footnote-5) neúčtoval o stavebních úpravách nemovitého majetku v hodnotě 5 167 812 Kč.** Nesprávným účtováním NBÚ v letech 2013, 2014 a 2015 podhodnotil položku rozvahy *Stavby* a nadhodnotil položku rozvahy *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* minimálně o 5 167 812 Kč. NBÚ tím zároveň v účetních knihách let 2014 až 2016 účtoval odpisy nemovitého majetku v částce o 168 762 Kč nižší, než měl.
* **NBÚ ve třech zadávacích řízeních nepostupoval v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb.[[6]](#footnote-6) a v jednom případě nedodržel postupy stanovené usnesením vlády ze dne 10. 5. 2010 č. 343[[7]](#footnote-7) pro používání elektronických tržišť.** Zjištěná pochybení v oblasti zadávání veřejných zakázek neměla významný vliv na výsledky zadávacích řízení.

**Kontrolou hospodaření NBÚ s peněžními prostředky a majetkem státu byly na kontrolovaném vzorku zjištěny dílčí nedostatky, které nebyly závažné z hlediska četnosti ani významnosti.**

**III. Podrobné informace ke skutečnostem zjištěným při kontrole**

1. **Účtování o stavebních úpravách nemovitého majetku**

Dodavatel stavebních úprav objektu NCKB realizoval pro NBÚ stavební práce v celkové hodnotě 29 868 254 Kč. Cenu za dílo uhradil NBÚ dodavateli na základě 14 přijatých faktur, poslední faktura byla dodavatelem vystavena dne 15. 12. 2013 na částku 5 167 812 Kč. NBÚ od dodavatele převzal dokončenou a zkolaudovanou stavbu dne 10. 12. 2013 a dne 31. 12. 2013 předmětnou stavbu zařadil do užívání. Poslední fakturu přijatou od dodavatele v hodnotě 5 167 812 Kč NBÚ ke dni 31. 12. 2013 nepřeúčtoval ze syntetického účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* na stranu „má dáti“ syntetického účtu 021 – *Stavby*,i když se již jednalo o dlouhodobý hmotný majetek uvedený do stavu způsobilého k užívání. NBÚ tím v roce 2013, 2014 a 2015 podhodnotil položku rozvahy *Stavby* a nadhodnotil položku rozvahy *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* minimálně o 5 167 812 Kč.

NBÚ v důsledku tohoto postupu snížil výši odpisů objektu NCKB za rok 2014 o hodnotu 61 368 Kč, za rok 2015 o hodnotu 61 368 Kč a v roce 2016 o hodnotu 46 026 Kč. V letech 2014 až 2016 NBÚ podhodnotil o tyto částky náklady a zároveň o stejné částky nadhodnotil výsledek hospodaření.

Výše uvedené pochybení NBÚ nezjistil ani při provádění dokladové inventury účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* v letech 2013 až 2015.

V průběhu kontrolní akce NKÚ zaúčtoval NBÚ předmětný majetek na příslušný účeta zahájil jeho odpisování ke dni 1. 10. 2016.

1. **Veřejné zakázky**

V roce 2012 realizoval NBÚ veřejnou zakázku na zhotovení stavebních úprav objektu NCKB. Kontrolou NKÚ bylo zjištěno, že NBÚ při zadávání této veřejné zakázky nepostupoval v souladu s ustanovením § 81 odst. 4 písm. e) zákona č. 137/2006 Sb., neboť v oznámení o výběru nejvhodnější nabídky neuvedl poučení o lhůtě pro podání námitek podle ustanovení [§ 110 odst. 4](aspi://module='ASPI'&link='137/2006%20Sb.%2523110'&ucin-k-dni='31.%203.2012') a zákazu uzavření smlouvy podle [§ 82 odst. 1](aspi://module='ASPI'&link='137/2006%20Sb.%252382'&ucin-k-dni='31.%203.2012') zákona č. 137/2006 Sb.

V roce 2013 rozšířil NBÚ výše uvedenou veřejnou zakázku o dodatečné stavební práce, které nebyly co do rozsahu obsaženy v původních zadávacích podmínkách. Realizaci těchto dodatečných prací zadal NBÚ formou jednacího řízení bez uveřejnění. Při realizaci jednacího řízení bez uveřejnění NBÚ nepostupoval v souladu s postupem upraveným zákonem č. 137/2006 Sb., neboť uzavřel dodatek ke smlouvě o dílo o 6 dní dříve, než vydal rozhodnutí o výběru nabídky.

Při realizaci veřejné zakázky na rekonstrukci bytové jednotky v Brně, která byla zadána prostřednictvím elektronického tržiště, nepostupoval NBÚ v souladu s ustanovením § 147a odst. 2 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., neboť uzavřenou smlouvu o dílo nezveřejnil na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření, ale až 31 dnů po jejím uzavření.

Při realizaci veřejné zakázky na nákup licencí pro systém zálohování nepostupoval NBÚ v souladu s článkem VI.1 odst. 4 *Pravidel**systému používání elektronických tržišť subjekty veřejné správy při pořizování a obměně určených komodit*, neboť nerealizoval tuto veřejnou zakázku otevřenou výzvou poté, co v původně vypsané uzavřené výzvě nebyly podány žádné nabídky.

1. Zákon č. 148/1998 Sb., o ochraně utajovaných skutečností a o změně některých zákonů. [↑](#footnote-ref-1)
2. Zákon č. 412/2005 Sb., o ochraně utajovaných informací a o bezpečnostní způsobilosti. [↑](#footnote-ref-2)
3. Zákon č. 181/2014 Sb., o kybernetické bezpečnosti a o změně souvisejících zákonů (zákon o kybernetické bezpečnosti). [↑](#footnote-ref-3)
4. Usnesení vlády České republiky ze dne 19. 10. 2011 č. 781, *o ustavení Národního bezpečnostního úřadu gestorem problematiky kybernetické bezpečnosti a zároveň národní autoritou pro tuto oblast*. [↑](#footnote-ref-4)
5. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. [↑](#footnote-ref-5)
6. Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. [↑](#footnote-ref-6)
7. Usnesení vlády České republiky ze dne 10. 5. 2010 č. 343, *k používání elektronických tržišť subjekty veřejné správy při vynakládání finančních prostředků*. [↑](#footnote-ref-7)