







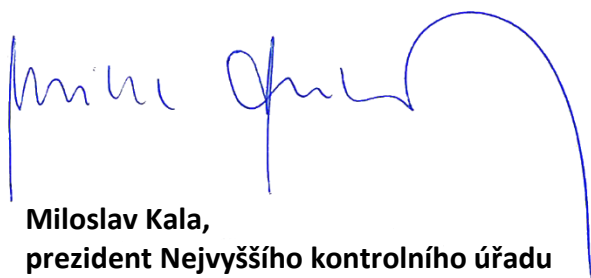
**Nejvyšší kontrolní úřad**

Sp. zn.: 210/19-NKU150/282/19

## **ZÁVĚREČNÝ ÚČET**

**ZA ROK 2018**

**Kapitola 381 – *Nejvyšší kontrolní úřad***



**Předkládá: Miloslav Kala,**  
**prezident Nejvyššího kontrolního úřadu**

## O B S A H

### A. Průvodní zpráva k závěrečnému účtu kapitoly státního rozpočtu 381 – Nejvyšší kontrolní úřad za rok 2018

I. ÚVOD .....	4
II. PŘÍJMY .....	5
III. VÝDAJE .....	9
IV. VÝDAJE NA FINANCOVÁNÍ PROGRAMŮ REPRODUKCE MAJETKU .....	24
V. HODNOCENÍ HOSPODÁRNOSTI, EFEKTIVNOSTI A ÚČELNOSTI VYNAKLÁDÁNÍ VÝDAJŮ KAPITOLY .....	26
VI. NÁROKY Z NESPOTŘEBOVANÝCH VÝDAJŮ .....	28
VII. ZAHRANIČNÍ PRACOVNÍ CESTY A MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE .....	30
VIII. DĚTSKÁ SKUPINA .....	32
IX. ZÁVĚR .....	34

### B. Tabulková část závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu 381 – Nejvyšší kontrolní úřad za rok 2018 – 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 Výdaje kapitoly na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie
- č. 6 Výdaje na platy a ostatní platby za provedenou práci v rámci projektů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie
- č. 7 Příjmy kapitoly na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie
- č. 8 Účetní závěrka
- č. 9 Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (Fin 1-12 OSS)
- č. 10 Přehled rozpočtových opatření

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

### D. Organizační schéma Nejvyššího kontrolního úřadu

## **A.**

**Průvodní zpráva k závěrečnému účtu kapitoly státního rozpočtu  
381 – *Nejvyšší kontrolní úřad*  
za rok 2018**

## I. ÚVOD

Schválený rozpočet kapitoly 381 – *Nejvyšší kontrolní úřad* (dále též „NKÚ“) na rok 2018 byl stanoven zákonem č. 474/2017 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2018.

Přehled o plnění stanovených závazných ukazatelů v roce 2018 je uveden v následující tabulce:

**Tabulka č. 1 – Přehled o plnění stanovených závazných ukazatelů v roce 2018 (v tis. Kč)**

v tis. Kč	Schválený rozpočet <sup>1</sup>	Rozpočet po změnách (RZ) <sup>1</sup>	Konečný rozpočet (R3) <sup>1</sup>	Skutečnost	% plnění k RZ <sup>2</sup>	% plnění k R3 <sup>2</sup>
Souhrnné ukazatele						
Příjmy celkem	1 013	1 013	-	2 289,73	226,12	-
Výdaje celkem	678 017	678 017	856 091	575 725,23	84,91	67,25
Specifické ukazatele – příjmy						
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	1 013	1 013	-	2 289,73	226,12	-
v tom: příjmy z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	616	616	-	311,91	50,67	-
ostatní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	397	397	-	1 977,82	498,19	-
Specifické ukazatele – výdaje						
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů NKÚ	678 017	678 017	856 091	575 725,23	84,91	67,25
Průřezové ukazatele						
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	309 681	309 681	312 333	311 202,87	100,49	99,64
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem <sup>3</sup>	105 291	105 291	106 193	105 412,39	100,11	99,26
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	5 703	5 703	5 756	5 752,81	100,87	99,94
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	285 160	285 160	287 813	287 680,97	100,88	99,95
Platy zaměstnanců na služebních místech dle zákona o státní službě	-	-	-	-	-	-
Výdaje spolufinancované zcela nebo částečně z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	1 231	1 231	1 231	902,88	73,33	73,33
v tom: ze státního rozpočtu	616	616	616	451,44	73,33	73,33
podíl rozpočtu Evropské unie	616	616	616	451,44	73,33	73,33
Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem	177 790	177 790	350 615	80 874,42	45,49	23,07

### Pozn.:

- <sup>1</sup> Peněžní částky jsou v celém textu zaokrouhleny na tisíce Kč, pokud není výslovně uvedeno jinak.
- <sup>2</sup> Procentuální údaje uváděné v tabulkách průvodní zprávy k závěrečnému účtu, případně i v textu průvodní zprávy, vycházejí z finančního výkazu.
- <sup>3</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 2018 změněny.**

## II. PŘÍJMY

Schválený rozpočet příjmů kapitoly NKÚ ve výši **1 012,60 tis. Kč** byl plněn částkou **2 289,73 tis. Kč**, tj. na **226,12 %**.

**Tabulka č. 2 – Přehled o plnění rozpočtu příjmů v roce 2018 a porovnání s rokem 2017**

(v tis. Kč)

Ukazatel	Schválený rozpočet (RS)	Rozpočet po změnách (RZ)	Skutečnost 2018	% plnění k RS	% plnění k RZ	Skutečnost 2017	Index 2018/2017
Celkové příjmy	1 012,60	1 012,60	2 289,73	226,12	226,12	1 822,24	125,65
v tom: příjmy z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	615,60	615,60	311,90	50,67	50,67	254,84	122,39
ostatní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	397,00	397,00	1 977,82	498,19	498,19	1 567,40	126,19
<b>Celkem</b>	<b>1 012,60</b>	<b>1 012,60</b>	<b>2 289,73</b>	<b>226,12</b>	<b>226,12</b>	<b>1 822,24</b>	<b>125,65</b>

\* Procentuální údaje vycházejí z finančního výkazu.

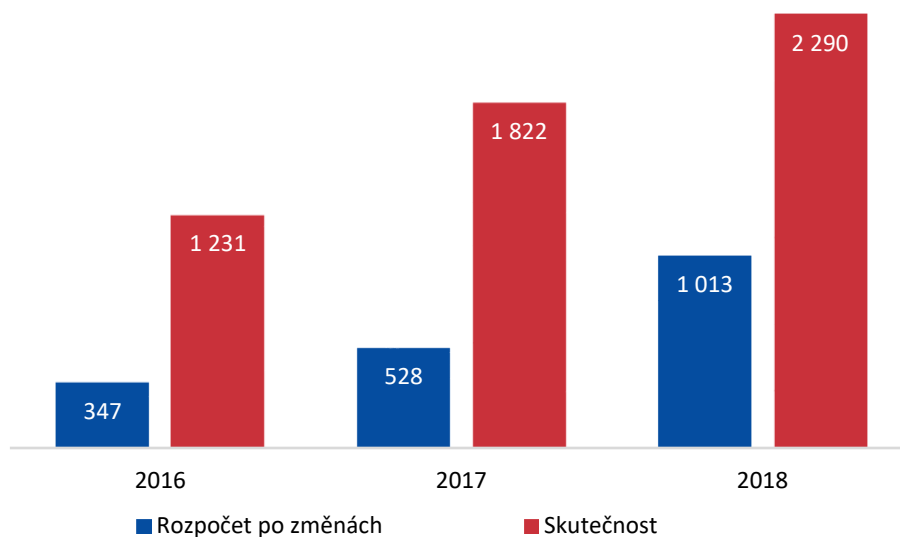
**Tabulka č. 3 – Přehled o plnění rozpočtu příjmů v letech 2014–2018**

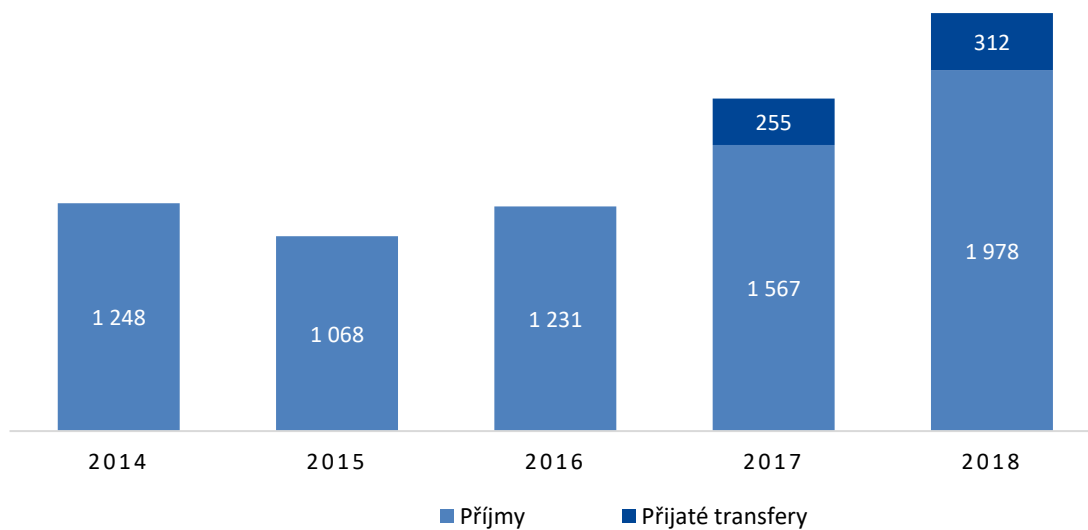
(v tis. Kč)

Ukazatel	2014	2015	2016	2017	2018
Rozpočet po změnách	339	339	347	528	1 013
Skutečnost	1 248	1 068	1 231	1 822	2 290
% plnění	368,05	314,93	354,75	344,91	226,12

\* Procentuální údaje vycházejí z finančního výkazu.

**Graf č. 1 – Přehled o plnění rozpočtu příjmů v letech 2016–2018 (v tis. Kč)**



**Graf č. 2 – Přehled o plnění rozpočtu příjmů v letech 2014–2018 (v tis. Kč)**

V roce 2018 činily příjmy 2 289,73 tis. Kč. Téměř 46 % se na této částce podílely nekapitálové příspěvky a náhrady z minulých rozpočtových let, úhrady za překročení limitu telefonních hovorů a přečerpání stravenek. Příjmy z prodeje zboží a služeb ve školicím středisku Přestavky tvořily téměř 21 % celkových příjmů. Příjmy z Národního fondu na vybudování a provoz dětské skupiny (projekt *Vybudování a provoz dětské skupiny NKÚ* realizovaný v rámci operačního programu *Zaměstnanost*) činily více než 13,5 % celkových příjmů. 8 % činil rozdíl mezi skutečně vyplacenými prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci a s nimi související výdaje za prosinec 2017 a částkou, která byla na tyto účely zaslána na účet cizích prostředků v souladu s ustanovením § 46 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů. Pojistné náhrady se podílely na dosažených příjmech téměř 3 %. Příjmy z podnájmu konferenčního sálu a pronájmu plochy pro umístění dvou prodejních automatů v budově TOKOVO činily více než 5,5 % z celkových příjmů. Téměř 3 % zaujímá pronájem části plochy pozemku v Praze 7 – Holešovicích určeného pro výstavbu sídla NKÚ a pozemku ve školicím středisku Přestavky. Zbývající příjmy tvořily úroky z účtu u ČSOB (účet je veden podle § 45 odst. 7 rozpočtových pravidel) a příjmy za prodej odebraného elektrozařízení.



Ve srovnání s rokem 2017 byly v roce 2018 příjmy vyšší o 467,48 tis. Kč. Rozdíl byl způsoben především výší náhrad z minulých rozpočtových let.

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 276 tis. Kč byl plněn částkou 670,43 tis. Kč, tj. na 242,91 %. Plnění rozpočtu zahrnuje příjmy z prodeje zboží a služeb ve školicím středisku Přestavlky (479,11 tis. Kč), příjmy z pronájmu pozemku ve školicím středisku a z pozemku pořízeného v roce 2004 pro účely výstavby nového sídla NKÚ (61,94 tis. Kč), dále příjmy z podnájmu konferenčního sálu v budově TOKOVO a pronájmu plochy pro umístění dvou prodejních automatů v této budově (129,17 tis. Kč) a příjmy z úroků (0,21 tis. Kč).

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

Plnění schváleného rozpočtu ve výši 121 tis. Kč dosáhlo 1 124,08 tis. Kč, tj. 928,99 %. Příjmy tvořily vyúčtované přeplatky záloh z minulého rozpočtového období (1 052,51 tis. Kč), přijaté pojistné náhrady (66,57 tis. Kč) a výnosy z prodeje drobného dlouhodobého hmotného majetku (5 tis. Kč).

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

Schválený rozpočet ve výši 615,60 tis. Kč byl plněn částkou 495,22 tis. Kč, tj. na 80,44 %. Podle § 46 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, byly na příjmový účet převedeny nevyčerpané prostředky v částce 183,32 tis. Kč na výplatu platů a ostatních plateb za provedenou práci a s nimi souvisejících plateb za měsíc prosinec 2017.

Mimo zmíněné tvořila příjmy podpora z Národního fondu na provoz dětské skupiny financované v rámci projektu *Vybudování a provoz dětské skupiny NKÚ* z operačního programu *Zaměstnanost* (311,90 tis. Kč).

**Souhrnný ukazatel „příjmy celkem“ ve výši 1 012,60 tis. Kč stanovený pro rok 2018 byl dodržen.**

### III. VÝDAJE

Schválený rozpočet výdajů kapitoly ve výši **678 016,93 tis. Kč** byl čerpán částkou 575 725,23 tis. Kč, tj. na 84,91 %. Do rozpočtu byly zapojeny úspory z minulých let v celkové částce 178 074,48 tis. Kč, konečný rozpočet výdajů tedy dosáhl výše 856 091,41 tis. Kč a byl čerpán na 67,25 %.

**Tabulka č. 4 – Přehled o plnění rozpočtu výdajů v roce 2018** (v tis. Kč)

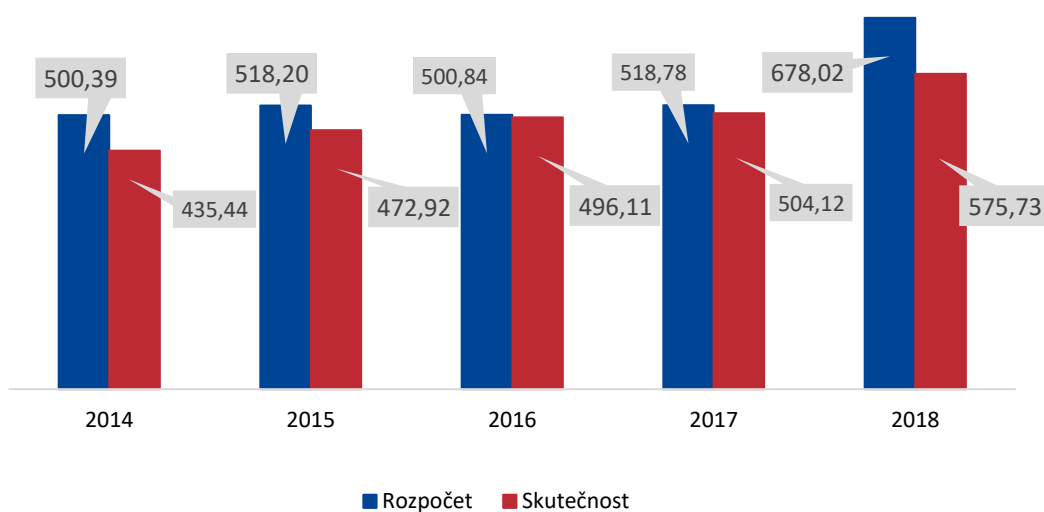
U k a z a t e l	Schválený rozpočet (RS)	% plnění k RS	Rozpočet po změnách (RZ)	% plnění k RZ	Konečný rozpočet (R3)	% plnění k R3	Skutečnost 2018
<b>Třída 5 – Běžné výdaje</b>	<b>543 837</b>	<b>99,59</b>	<b>541 207</b>	<b>100,07</b>	<b>552 804</b>	<b>97,97</b>	<b>541 605,84</b>
- seskupení položek 50							
výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci, v tom:	415 032	100,39	415 044	100,39	418 599	99,54	416 656,68
- platy	285 160	100,88	285 160	100,88	287 813	99,95	287 680,97
- ost. platby za proved. práci	24 520	95,93	24 520	95,93	24 520	95,93	23 521,90
- povinné pojistné	105 291	100,11	105 291	100,11	106 193	99,26	105 412,39
- odměny za užití dušev. vl.	60	69,04	72	57,53	72	57,53	41,42
- seskupení položek 51							
neinvest. nákupy a souvis. výdaje	121 878	96,85	119 236	99,00	127 225	92,78	118 041,10
- seskupení položek 53							
neinvest. transfery veřejnopráv. subj.	5 767	100,75	5 767	100,75	5 820	99,83	5 810,07
- seskupení položek 54							
neinv. transfery obyvatelstvu	1 000	99,25	1 000	99,25	1 000	99,25	992,53
- seskupení položek 55							
neinvest. transfery do zahraničí	150	70,30	150	70,30	150	70,30	105,45
- seskupení položek 59							
ostatní neinvestiční výdaje	10	0,00	10	0,00	10	0,00	0,00
<b>Třída 6 – Kapitálové výdaje</b>	<b>134 180</b>	<b>25,43</b>	<b>136 810</b>	<b>24,94</b>	<b>303 287</b>	<b>11,25</b>	<b>34 119,39</b>
- seskupení položek 61							
investiční nákupy	134 180	25,43	136 810	24,94	303 287	11,25	34 119,39
<b>Výdaje za rok 2018 celkem</b>	<b>678 017</b>	<b>84,91</b>	<b>678 017</b>	<b>84,91</b>	<b>856 091</b>	<b>67,25</b>	<b>575 725,23</b>

**Tabulka č. 5 – Přehled o plnění rozpočtu výdajů v letech 2017–2018 (v tis. Kč)**

U k a z a t e l	Skutečnost 2018	Skutečnost 2017	Index 2018/2017
<b>Třída 5 – Běžné výdaje</b>	<b>541 605,84</b>	<b>490 807,25</b>	<b>110,35</b>
- seskupení položek 50			
výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci, v tom:	416 656,68	382 174,29	109,02
- platy	287 680,97	265 642,43	108,30
- ost. platby za proved. práci	23 521,90	19 884,27	118,29
- povinné pojistné	105 412,39	96 592,66	109,13
- seskupení položek 51			
neinvest. nákupy a souvis. výdaje	118 041,10	102 313,74	115,37
- seskupení položek 53			
neinvest. transfery veřejnopráv. subj.	5 810,07	5 372,01	108,15
- seskupení položek 54			
neinv. transfery obyvatelstvu	992,53	834,17	118,98
- seskupení položek 55			
neinvest. transfery do zahraničí	105,45	113,05	93,28
- seskupení položek 59			
ostatní neinvestiční výdaje	0,00	0,00	0,00
<b>Třída 6 – Kapitálové výdaje</b>	<b>34 119,39</b>	<b>13 314,98</b>	<b>256,25</b>
- seskupení položek 61			
investiční nákupy	34 119,39	13 314,98	256,25
<b>Výdaje celkem</b>	<b>575 725,23</b>	<b>504 122,24</b>	<b>114,20</b>

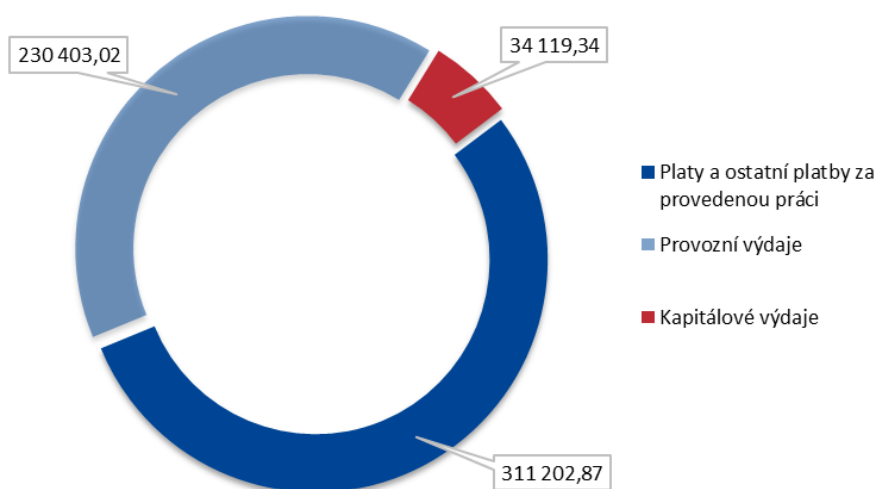
**Tabulka č. 6 – Přehled o plnění schváleného rozpočtu výdajů v letech 2014–2018 (v tis. Kč)**

U k a z a t e l	2014	2015	2016	2017	2018
Schválený rozpočet	500 393	518 197	500 840	518 778	678 017
Skutečnost	435 441	472 925	496 107	504 122	575 725
% plnění	87,02	91,26	99,06	97,18	84,91

**Graf č. 3 – Přehled o plnění schváleného rozpočtu výdajů v letech 2014–2018 (v mil. Kč)**

Z rozpočtu výdajů byla v roce 2018 financována vlastní činnost NKÚ, provozní výdaje v budově TOKOVO v Praze 7 – Holešovicích, Jankovcova 1518/2, na devíti územních odborech a ve školicím středisku Přestavlky a provoz dětské skupiny.

**Souhrnný ukazatel „výdaje celkem“, který byl stanoven pro rok 2018 ve výši 678 017 tis. Kč, byl dodržen.**

**Graf č. 4 – Struktura čerpání rozpočtu výdajů v roce 2018 (v tis. Kč)**

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

**Seskupení rozpočtových položek 50 – Platy a podobné a související výdaje**

**Podseskupení rozpočtových položek 501 – Platy**

Schválený rozpočet prostředků na platy zaměstnanců ve výši 285 160,21 tis. Kč byl čerpán částkou 287 680,97 tis. Kč, tj. 100,88 % schváleného rozpočtu. Byly zapojeny nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů v celkové výši 2 652,85 tis. Kč, konečný rozpočet tak činil 287 813,06 tis. Kč a byl čerpán na 99,95 %. Důvodem zvýšení objemu prostředků na platy bylo schválení nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů. Toto nařízení zvýšilo s účinností od 1. listopadu 2017 platové tarify o 10 %, prostředky ze státního rozpočtu bylo toto navýšení pokryto jen z 9 %.

**Průřezový ukazatel „platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech“ byl dodržen.**

V rámci operačního programu *Zaměstnanost* byla rozpočtována podpora z EU na platy zaměstnanců v dětské skupině ve výši 400 tis. Kč, čerpáno bylo 325 tis. Kč, tj. 81,25 %. Podpora byla vyplácena ex post na základě skutečné docházky dětí. Souvztažně byl vynaložen podíl ze státního rozpočtu dle pravidel podpory ve výši 50 %. Rozpočtováno bylo 356 tis. Kč a čerpáno 325 tis. Kč, tj. 91,26 % rozpočtu.

Čerpání prostředků na platy se v porovnání s rokem 2017 zvýšilo o 22 038,54 tis. Kč. Zvýšení bylo ovlivněno zejména změnou výše platových tarifů od 1. 11. 2017. Průměrný měsíční plat zaměstnanců NKÚ v roce 2018 činil 52 151 Kč, což představuje zvýšení o 3 711 Kč (o 7,66 %) oproti průměrnému měsíčnímu platu v roce 2017, kdy dosáhl výše 48 440 Kč.

Průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců NKÚ v roce 2018 činil 460, tj. 92,93 % z celkového schváleného počtu 495 plánovaných systemizovaných pracovních míst.

Z uvedeného přepočteného evidenčního počtu zaměstnanců jich v kontrolní sekci, která se zabývá metodikou a prováděním kontrolní činnosti, pracovalo 317, tj. 68,91 %.

K datu 31. 12. 2018 bylo ve stavu celkem 461 zaměstnanců (fyzických osob), z toho v kontrolní sekci 318. K 31. 12. 2017 bylo ve stavu 467 zaměstnanců, přičemž v kontrolní sekci pracovalo 326 zaměstnanců.

#### Podskupení rozpočtových položek 502 – Ostatní platby za provedenou práci

Schválený rozpočet ve výši 24 520,39 tis. Kč nebyl v průběhu roku upravován a byl čerpán částkou 23 521,90 tis. Kč, tj. 95,93 %.

Ostatní osobní výdaje byly čerpány na platby vyplývající z dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr (uzavíraných zejména na zajišťování školení a kurzů, příp. na výpomocné práce obslužného charakteru) a na odměny pro garanty služebních vozidel. Celkem byla z položky ostatních osobních výdajů vyplacena částka 1 030,66 tis. Kč, tj. 61,97 % schváleného rozpočtu. V roce 2017 bylo z této položky vyplaceno 1 078,25 tis. Kč.

Platy představitelů NKÚ činily 22 367,73 tis. Kč, tj. 98,72 % schváleného rozpočtu i rozpočtu po změnách ve výši 22 657 tis. Kč. V roce 2017 byly platy představitelů čerpány částkou 18 709,73 tis. Kč. Čerpání prostředků bylo ovlivněno dobou nástupu nového člena NKÚ po uvolnění této funkce.

Odstupné rozpočtované částkou 200 tis. Kč bylo čerpáno 123,52 tis. Kč, tj. na 61,76 %. Prostředky byly vyplaceny z důvodu změny systemizace.

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

#### Podskupení rozpočtových položek 503 – Povinné pojistné placené zaměstnavatelem

Schválený rozpočet ve výši 105 291,41 tis. Kč byl navýšen zapojením nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů, konečný rozpočet tak činil 106 193,37 tis. Kč.

Důvodem bylo zvýšení platových tarifů podle nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů. Vzhledem k tomu, že zákonné pojistné je výpočtovým ukazatelem vyplývajícím z výše rozpočtu na platy a ostatní platby za provedenou práci, bylo třeba upravit rozpočet tohoto pojistného. To bylo hrazeno v celkové výši 105 412,39 tis. Kč, tj. 100,11 % schváleného rozpočtu i rozpočtu po změnách a 99,26 % konečného rozpočtu.

#### **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 77 445,38 tis. Kč (z toho 81,25 tis. Kč z EU) a pojistné na veřejné zdravotní pojištění ve výši 27 967 tis. Kč (z toho 29,25 tis. Kč z EU).

Pro dětskou skupinu byly rozpočtovány prostředky z EU ve výši 136 tis. Kč a skutečné čerpání činilo 110,50 tis. Kč, tj. 81,25 %. Podíl státního rozpočtu na podpoře byl ve stejné výši.

#### **Podseskupení rozpočtových položek 504 – Odměny za užití duševního vlastnictví**

Schválený rozpočet ve výši 60 tis. Kč byl v průběhu roku upraven na 72 tis. Kč. Rozpočet po změnách byl čerpán částkou 41,42 tis. Kč, tj. na 57,53 %. Prostředky byly použity na úhradu autorských práv v souvislosti s překladem *mezinárodních účetních standardů pro veřejný sektor*, které vydává Mezinárodní federace účetních.

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

##### **Podseskupení rozpočtových položek 512 – Výdaje na některé úpravy hmotných věcí a pořízení některých práv k hmotným věcem**

V průběhu roku byla rozpočtovým opatřením převedena do tohoto podseskupení rozpočtových položek částka 25 tis. Kč. Rozpočet po změnách byl čerpán částkou 21,78 tis. Kč, tj. na 87,12 %. Částka na této položce byla použita na úhradu zastřešení provozního vstupu do ŠS Přestavlky.



### Podseskupení rozpočtových položek 513 – Nákupy materiálu

Schválený rozpočet ve výši 14 987 tis. Kč byl upraven na 15 628,50 tis. Kč a byl plněn částkou 20 898,53 tis. Kč, tj. 139,44 % schváleného rozpočtu a 133,72 % rozpočtu po změnách. Do rozpočtu byly zapojeny nároky z nespotřebovaných neprofilujících výdajů, konečný rozpočet tak dosáhl 21 976,50 tis. Kč a byl čerpán na 95,09 %.

Výdaje byly vynaloženy na nákup:

- drobného dlouhodobého hmotného majetku (17 433,35 tis. Kč),
- knih, učebních pomůcek a tisku (299,34 tis. Kč),
- potravin a zboží pro školící středisko Přestavky a dětskou skupinu (700,57 tis. Kč),
- kancelářského materiálu, ostatního materiálu a automateriálu (2 391,49 tis. Kč),
- prádla, léků a ochranných pomůcek (73,78 tis. Kč).

V porovnání s rokem 2017, kdy výdaje tohoto podseskupení rozpočtových položek dosáhly částky 4 776,47 tis. Kč, bylo v roce 2018 čerpání vyšší o 16 122,06 tis. Kč, a to hlavně z důvodu čerpání prostředků na obnovu výpočetní techniky.

Ve výdajích tohoto podseskupení rozpočtových položek jsou zahrnuty zálohové platby za předplatné ve výši 21,50 tis. Kč, které nebyly do 31. 12. 2018 vyúčtovány a jsou předmětem vyúčtování v následujícím roce.

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

Schválený rozpočet ve výši 10 tis. Kč byl čerpán částkou 7,63 tis. Kč, tj. na 76,25 %. 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 2017 činily kurzové ztráty 7,79 tis. Kč.

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

Schválený rozpočet ve výši 2 309 tis. Kč byl v průběhu roku upraven na 2 467 tis. Kč a byl plněn částkou 2 129,69 tis. Kč, což je 92,23 % schváleného rozpočtu a 86,33 % rozpočtu po

změnách. Do rozpočtu byly zapojeny nároky z nespotřebovaných neprofilujících výdajů, konečný rozpočet tak dosáhl 3 029,40 tis. Kč a byl čerpán na 70,30 %.

Do tohoto podseskupení jsou zahrnuty platby za:

- vodu (36,31 tis. Kč),
- plyn (406,29 tis. Kč),
- elektrickou energii (608,01 tis. Kč),
- pohonné hmoty a maziva (1 079,08 tis. Kč).

Čerpání tohoto podseskupení rozpočtových položek ovlivňuje výše stanovených záloh a jednotkové ceny za odběr elektrické energie, plynu a vody a ceny pohonných hmot. K 31. 12. 2018 nebyly vyúčtovány zálohové platby poskytnuté dodavatelům plynu (37,07 tis. Kč) a elektrické energie (94,67 tis. Kč).

V roce 2017 vykazovalo čerpání na tomto výdajovém podseskupení částku 2 003,06 tis. Kč, což bylo o 126,63 tis. Kč méně než v roce 2018. Čerpání bylo vedle objemu nevyúčtovaných záloh ovlivněno zejména vyššími výdaji za pohonné hmoty a maziva.

#### Podseskupení rozpočtových položek 516 – Nákup služeb

Schválený rozpočet ve výši 91 459,28 tis. Kč byl snížen na 88 731,53 tis. Kč. Čerpání dosáhlo 85 101,52 tis. Kč, tj. 93,05 % schváleného rozpočtu a 95,91 % rozpočtu po změnách. Do rozpočtu byly zapojeny nároky z nespotřebovaných neprofilujících výdajů, konečný rozpočet tak dosáhl 89 086,53 tis. Kč a jeho čerpání představuje 95,53 %.

Z výdajů byly hrazeny dodavatelsky zajišťované služby, a to:

- služby související s ICT – servis hardwaru a softwaru, služby poskytované Státní pokladnou Centrem sdílených služeb (SPCSS) a podpora provozovaných subsystémů v informačním systému NKÚ (26 349,39 tis. Kč);
- telekomunikační služby sítě WAN a provoz mobilních telefonů (3 550,95 tis. Kč);
- nájemné (19 311,52 tis. Kč, v tom nájemné za TOKOVO 17 201,65 tis. Kč, nájemné za prostory pro dětskou skupinu v objektu TOKOVO 211,81 tis. Kč (z toho podíl EU činil

- 1 tis. Kč), nájemné na územních pracovištích 1 375,48 tis. Kč, nájemné za parkování aut celkem 370,10 tis. Kč, nájem za vozidlo Škoda Superb 90,15 tis. Kč, ostatní 62,28 tis. Kč);
- poštovní služby (44,19 tis. Kč);
  - konzultační a právní služby (420,72 tis. Kč);
  - školení a vzdělávání (4 123,35 tis. Kč);
  - služby související se zahraničními aktivitami (426,53 tis. Kč);
  - příspěvky na stravování (4 432,40 tis. Kč);
  - pojistné (304,50 tis. Kč);
  - překladatelské práce a tlumočení (485,99 tis. Kč);
  - služby auditora (123,42 tis. Kč);
  - služby související s nájmem (18 947,27 tis. Kč, z toho objekt TOKOVO 17 060,40 tis. Kč, z toho dětská skupina 219,80 tis. Kč);
  - ostatní služby (6 581,29 tis. Kč, z toho 8,47 tis. z EU rezervační systém pro dětskou skupinu), např. revize zařízení, servisní služby, doprava na školení, úklidové práce, rozhlasové a televizní poplatky, poplatky peněžním ústavům, poplatky za doručení stravenek, doprava, inzerce, tisk publikací souvisejících s činností NKÚ.

Ve výdajích tohoto podseskupení rozpočtových položek jsou zahrnuty zálohové platby za služby související s užíváním nebytových prostor ve výši 17 591,95 tis. Kč, které nebyly do 31. 12. 2018 vyúčtovány a jsou předmětem vyúčtování v následujícím roce.

Výdaje tohoto podseskupení rozpočtových položek dosáhly za rok 2017 částky 84 963,99 tis. Kč a byly ve srovnání s rokem 2018 nižší o 137,53 tis. Kč.

#### Podseskupení rozpočtových položek 517 – Ostatní nákupy

Schválený rozpočet činil 8 589,83 tis. Kč, rozpočet po změnách 7 800,83 tis. Kč, konečný rozpočet 8 210,83 tis. Kč. Čerpání dosáhlo výše 5 454,20 tis. Kč, což představuje 63,50 % schváleného rozpočtu, 69,92 % rozpočtu po změnách a 66,43 % konečného rozpočtu.

V podseskupení rozpočtových položek 517 jsou obsaženy:

- výdaje za opravy a udržování (1 023,50 tis. Kč),

- cestovné (2 805,10 tis. Kč, z toho cestovné za zahraniční cesty 1 747,57 tis. Kč),
- výdaje za programové vybavení (3,38 tis. Kč),
- výdaje za pohoštění (1 465,86 tis. Kč, z toho pohoštění související se zahraničními aktivitami 497,17 tis. Kč),
- účastnické poplatky za tuzemské a zahraniční konference (151,17 tis. Kč),
- výdaje za zahraniční dálniční známky a poplatky (5,19 tis. Kč).

V roce 2018 se výdaje tohoto podseskupení rozpočtových položek oproti předchozímu roku, kdy bylo čerpáno 6 782,72 tis. Kč, snížily o 1 328,52 tis. Kč. Snížení bylo zaznamenáno zejména u výdajů na cestovné za zahraniční cesty, programové vybavení, opravy a udržování a účastnické poplatky.

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

Schválený rozpočet činil 4 522,80 tis. Kč a rozpočet po změnách 4 572,80 tis. Kč. Čerpání dosáhlo výše 4 427,74 tis. Kč, což představuje plnění na 97,90 % schváleného rozpočtu a 96,83 % rozpočtu po změnách. Konečný rozpočet 4 887,01 tis. Kč byl navýšen zapojením nároků z nespotřebovaných neprofilujících výdajů ve výši 314,21 Kč a jeho plnění bylo na 90,60 %. Nejvyšší podíl v rámci podseskupení ve výši 3 919,89 tis. Kč 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.

Zbývající část čerpaných prostředků tvořily především výdaje na vypořádání přeplatků úhrad spojených s užíváním bytů a dále výdaje na úhradu odvodu za nenaplnění stanoveného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením ve výši 314,21 tis. Kč. V roce 2017 činily výdaje na tomto podseskupení rozpočtových položek 3 779,71 tis. Kč, tedy o 648,03 tis. Kč méně než v roce 2018. Hlavním důvodem nižšího čerpání v roce 2017 bylo neobsazení místa člena NKÚ v průběhu roku, což ovlivnilo výdaje na víceúčelovou paušální náhradu představitelů NKÚ. Dalším důvodem vyššího čerpání v roce 2018 byla úhrada

nerozpočtovaného odvodu za nenaplnění stanoveného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením.

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

**Podseskupení rozpočtových položek 534 – Převody vlastním fondům a ve vztahu k útvarům bez plné právní subjektivity**

Schválený rozpočet ve výši 5 703,21 tis. Kč byl čerpán částkou 5 752,81 tis. Kč, tj. na 100,87 % schváleného rozpočtu. Do rozpočtu byly zapojeny nároky z nespotřebovaných neprofilujících výdajů, konečný rozpočet tak dosáhl částky 5 756,26 tis. Kč a byl čerpán na 99,94 %. Důvodem změny rozpočtu bylo zvýšení platových tarifů podle nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů. Vzhledem k tomu, že přiděl do fondu kulturních a sociálních potřeb je výpočtovým ukazatelem vyplývajícím z objemu prostředků na platy zaměstnanců v pracovním poměru, bylo třeba upravit rozpočet. Příděl do fondu kulturních a sociálních potřeb byl proveden ve výši 2 % 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, platby daní a další povinné platby**

Schválený rozpočet 63,80 tis. Kč nebyl v průběhu roku upravován a byl čerpán částkou 57,26 tis. Kč, což představuje plnění na 89,75 % schváleného rozpočtu.

Prostředky tohoto podseskupení rozpočtových položek byly použity na zakoupení dálničních známek pro služební vozidla a na úhradu správních poplatků. V roce 2017 dosáhlo čerpání celkové částky 59,53 tis. Kč.

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

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

Schválený rozpočet ve výši 1 000 tis. Kč nebyl v průběhu roku měněn a byl čerpán částkou 992,53 tis. Kč, tj. 99,25 %. Prostředky byly v souladu s ustanoveními § 192 až § 194 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, čerpány na výplatu náhrady mzdy zaměstnancům NKÚ za prvních 14 dnů dočasné pracovní neschopnosti. V roce 2017 bylo na tyto účely vyčerpáno 834,17 tis. Kč.

### **Seskupení rozpočtových položek 55 – Neinvestiční transfery a související platby do zahraničí**

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

Schválený rozpočet ve výši 150 tis. Kč byl čerpán částkou 105,45 tis. Kč, tj. na 70,30 %. Těmito prostředky byly uhrazeny roční příspěvky za členství NKÚ v organizacích EUROSAI a INTOSAI. V roce 2017 činil tento výdaj 113,05 tis. Kč; rozdíl vyplývá ze změn kurzu koruny vůči zahraničním měnám.

### **Seskupení rozpočtových položek 59 – Ostatní neinvestiční výdaje**

#### **Podseskupení rozpočtových položek 590 – Ostatní neinvestiční výdaje**

Schválený rozpočet ve výši 10 tis. Kč nebyl čerpán.

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

Schválený rozpočet ve výši 134 180 tis. Kč byl zvýšen na 136 810,25 tis. Kč a byl čerpán částkou 34 119,39 tis. Kč, tj. na 25,43 % schváleného rozpočtu a 24,94 % rozpočtu po změnách. Do rozpočtu byly zapojeny nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů v částce 166 477 tis. Kč, konečný rozpočet tedy dosáhl výše 303 287,25 tis. Kč a jeho plnění činí 11,25 %.

Podskupení rozpočtových položek 611 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku

Schválený rozpočet ve výši 2 500 tis. Kč byl upraven na 4 470,25 tis. Kč a čerpán částkou 2 502,39 tis. Kč, což je 100,10 % schváleného rozpočtu a 55,98 % rozpočtu po změnách. Po zapojení nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů dosáhl konečný rozpočet 5 308,25 tis. Kč a byl čerpán na 47,14 %.

Finanční prostředky byly vynaloženy v těchto oblastech:

- PFW-2017 – posílení ochrany perimetru o další firewall pro snížení rizika ovlivnění základního provozu informačního systému zadavatele;
- IDM-2018 – upgrade IDM (Microsoft Forefront Identity Manager) na poslední verzi a zajištění provozu, údržby a rozvoje systému;
- CDE-2018 – zajištění datového prostředí pro umístění veškerých informací o stavebních projektech;
- PDAT-2017 – rozvoj datového skladu (úprava současné struktury tabulek s daty RES, rozšíření stávajících struktur týkajících se rozvahy a výsledovky v podkladových datech a reportech využívajících data z IISSP);
- Athena – rozšíření o nový modul hromadné vložení komponent a rozšíření modulu spisovna;
- PDM – rozšíření nástroje pro elektronické podepisování o samostatně spustitelný modul s podporou elektronických podpisů typu CAdES a PAdES;
- FORM – 2016 – rozšíření formuláře dovolená o napojení do e-mailového klienta a doplnění možnosti zadání dovolené na přelomu roku;
- IMA – 2015 – rozšíření inventarizačního modulu v ESIS o elektronickou evidenci a inventarizaci majetku na zaměstnanecké majetkové kartě.

Oproti předpokladu nebyl (z důvodu nedostupnosti zařízení se všemi nutnými certifikacemi podle EIDAS) realizován projekt HSM-2018 – tj. pořízení specializovaných a vysoce bezpečných zařízení pro uložení a ochranu elektronických podpisových uživatelských a systémových certifikátů podle specifikace EIDAS.

V porovnání s rokem 2017, kdy výdaje tohoto podseskupení činily 4 326,86 tis. Kč, byly v hodnoceném roce výdaje nižší o 1 824,47 tis. Kč. Výdaje v roce 2018 byly ovlivněny zejména výše zmíněným nerealizovaným projektem.

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

Schválený rozpočet 131 680 tis. Kč byl během roku zvýšen na 132 340 tis. Kč a čerpán částkou 31 617 tis. Kč, což je 24,01 % schváleného rozpočtu a 23,89 % upraveného rozpočtu. Po zapojení nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů v částce 165 639 tis. Kč dosáhl konečný rozpočet 297 979 tis. Kč a byl plněn na 10,61 %.

Z rozpočtových prostředků byly financovány následující oblasti:

##### *Budovy a stavby*

Schválený rozpočet ve výši 125 500 tis. Kč byl čerpán částkou 28 034,04 tis. Kč, tj. 22,34 %. Do rozpočtu byly převedeny nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů ve výši 165 000 tis. Kč, čímž konečný rozpočet dosáhl hodnoty 290 500 tis. Kč a byl čerpán na 9,65 %. Byly realizovány přípravné a projektové práce pro výstavbu sídla Nejvyššího kontrolního úřadu (26 991,40 tis. Kč) a projektové práce ve školicím středisku Přestavlky (1 042,64 tis. Kč).

##### *Stroje a zařízení*

Schválený rozpočet ve výši 1 080 tis. Kč byl čerpán částkou 526,23 tis. Kč, tj. na 48,72 %. Byl pořízen frankovací stroj do podatelny (42,23 tis. Kč) a do školicího střediska Přestavlky byly v rámci obměny technologie kuchyně zakoupeny nerezové plynové smažicí pánve (484,00 tis. Kč). Nižší čerpání bylo způsobeno především jen částečným realizováním původně plánované obměny reprototechniky a přesunutím plánovaného nákupu kopírky do dalšího roku.

##### *Dopravní prostředky*

Schválený rozpočet ve výši 3 100 tis. Kč byl čerpán částkou 1 631,28 tis. Kč, tj. na 52,62 %. Byla zakoupena dvě osobní vozidla Škoda Superb Combi 2,0 TSI a Volkswagen Caddy TL 1,4.



Nižší čerpání plyne z poskytnutí lepších finančních podmínek pro nákup vozů a dále z toho, že zajištění přepravních potřeb je částečně kryto najatým vozidlem.

#### *Výpočetní technika*

Schválený rozpočet ve výši 2 000 tis. Kč byl zvýšen na 2 660 tis. Kč a do rozpočtu byla dále zapojena částka 639 tis. Kč z nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů, čímž konečný rozpočet dosáhl výše 3 299 tis. Kč. Čerpání výdajů ve výši 1 425,45 tis. Kč představuje 71,27 % schváleného rozpočtu, 53,59 % rozpočtu po změnách a 43,21 % konečného rozpočtu.

V roce 2018 byly realizovány tyto akce:

- PFW-2017 – posílení ochrany perimetru o další firewall pro snížení rizika ovlivnění základního provozu informačního systému zadavatele;
- VDIUPG-2018 – zvýšení výkonu virtuální desktopové infrastruktury, tedy nejdůležitějšího prostředí pro uživatelskou práci, navýšením paměti RAM. Povede k efektivnější tvorbě datových vizualizací a videí prezentujících činnost NKÚ.

Oproti předpokladu nebyl (z důvodu nedostupnosti zařízení se všemi nutnými certifikacemi podle EIDAS) realizován projekt HSM-2018 – tj. pořízení specializovaných a vysoce bezpečných zařízení pro uložení a ochranu elektronických podpisových uživatelských a systémových certifikátů podle specifikace EIDAS.

Čerpání výdajů na tomto podseskupení rozpočtových položek dosáhlo v roce 2018 částky 31 617 tis. Kč, tedy o 22 628,88 tis. Kč více než v roce 2017, kdy bylo dosaženo částky 8 988,12 tis. Kč. Vyšší čerpání bylo způsobeno především přípravou a projektováním výstavby sídla NKÚ.

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

Schválený rozpočet výdajů na financování programů reprodukce majetku činil 177 790 tis. Kč a byl čerpán částkou 80 874,42 tis. Kč, tj. 45,49 %. Do zdrojů financování byly zapojeny nároky z nepotřebovaných výdajů ve výši 172 825 tis. Kč. Konečný rozpočet v částce 350 615 tis. Kč byl plněn na 23,07 %.

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

Program **18101 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny NKÚ od roku 2011** zahrnuje období let 2011–2020. V listopadu 2016 Ministerstvo financí schválilo změnu dokumentace programu, kterou se s ohledem na akci *Výstavba sídla NKÚ* prodlužuje doba jeho realizace do 31. 12. 2020. Výše účasti státního rozpočtu na financování programu je stanovena na maximálně 1 179 568,00 tis. Kč. Cílem programu zůstává zajistit materiální a technické podmínky pro výkon kontrolní činnosti a pro práci zaměstnanců NKÚ, a to v celorepublikové působnosti. Souhrn finančních prostředků na realizaci programu v roce 2018 dosáhl částky 80 874,42 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2017, kdy celkové výdaje dosáhly částky 43 157,33 tis. Kč, je to o 37 717,09 tis. Kč více. Důvodem vyššího čerpání v roce 2018 bylo zejména vyšší čerpání prostředků na přípravu a projektování výstavby sídla NKÚ. Od zahájení realizace programu (tedy od 1. 1. 2011) do 31. 12. 2018 bylo na řešení programu vynaloženo celkem 387 527,57 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 48 110 tis. Kč byl čerpán částkou 50 682,87 tis. Kč, tj. 105,35 %. Do zdrojů byly zapojeny nároky z nepotřebovaných profilujících výdajů v částce 7 825 tis. Kč. Konečný rozpočet ve výši 55 935 tis. Kč byl plněn na 90,61 %.

Financování výdajového subtitulu zahrnuje běžné a kapitálové výdaje.

Schválený rozpočet kapitálových výdajů ve výši 4 500 tis. Kč byl upraven na 7 130,25 tis. Kč a čerpán částkou 3 927,84 tis. Kč, což je 87,29 % schváleného rozpočtu a 55,09 % upraveného rozpočtu. Do rozpočtu byly dále zapojeny nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů ve výši 1 477 tis. Kč. Konečný rozpočet tak dosáhl 8 607,25 tis. Kč a byl plněn na 45,63 %.

Běžné výdaje v objemu 43 610 tis. Kč byly sníženy na 40 979,75 tis. Kč a čerpány částkou 46 755,03 tis. Kč, tj. plnění na 107,21 % schváleného rozpočtu a 114,09 % rozpočtu po změnách. Po zapojení nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů dosáhl konečný rozpočet výše 47 327,75 tis. Kč a byl čerpán na 98,79 %.

Výdajový subtitul **181V0120 – Reprodukce majetku NKÚ** měl stanoven rozpočet ve výši 129 680 tis. Kč a byl čerpán částkou 30 191,55 tis. Kč, tj. na 23,28 %. Po zapojení nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů dosáhl konečný rozpočet částky 294 680 tis. Kč a byl čerpán na 10,25 %. Zdrojem výdajového subtitulu byly pouze kapitálové prostředky. Mezi hlavní cíle tohoto výdajového subtitulu patřila příprava výstavby sídla NKÚ, obnova vozového parku, obnova frankovacího stroje a technologických zařízení školicího střediska Přestavlky.

Střednědobý výhled pro realizaci programu v roce 2018 (176 380 tis. Kč) se zásadně neliší od schváleného rozpočtu.

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

Tabulka č. 7 – Vývoj příjmů a výdajů v období 2014–2018

(v tis. Kč)

Základní ukazatele	2014	2015	2016	2017	2018
Příjmy celkem	1 247,68	1 067,62	1 230,77	1 822,24	2 289,73
Výdaje celkem	435 440,95	472 924,50	496 107,04	504 122,24	575 725,23
z toho:					
běžné výdaje	430 637,60	454 651,97	468 585,84	490 807,25	541 605,84
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	462	464	460	457	460
Výdaje státního rozpočtu (SR) celkem	1 211 608 153	1 297 321 588	1 219 843 518	1 279 795 656	1 400 974 552

Tabulka č. 8 – Vývoj jednotkových výdajů v období 2014–2018

(v Kč)

Základní ukazatele na zaměstnance	2014	2015	2016	2017	2018
Výdaje na 1 zaměstnance v Kč	942 513	1 019 234	1 078 494	1 103 112	1 252 576
Výdaje na 1 zaměstnance bez mzdových a souvisejících výdajů (v Kč)	236 984	269 115	285 553	255 340	333 385
Běžné výdaje na 1 zaměstnance v Kč	932 116	979 853	1 018 665	1 073 976	1 177 404
Běžné výdaje na 1 zaměstnance bez mzdových a souvisejících výdajů (v Kč)	226 587	229 734	225 724	226 204	259 213
Podíl celkových výdajů NKÚ na SR v %	0,036	0,036	0,041	0,039	0,041

Tabulka č. 9 – Nákladovost v období 2014–2018

Nákladovost	2014	2015	2016	2017	2018
Náklady celkem v tis. Kč	447 703,60	466 249,07	483 014,83	507 752,42	558 250,79
Náklad na zaměstnance v Kč	969 055	1 004 847	1 050 032	1 111 056	1 213 589

Základní ukazatele rozpočtu kapitoly 381 – *Nejvyšší kontrolní úřad* jsou uvedeny číselnou řadou let 2014 až 2018.

Vlastní příjmy kapitoly zaznamenaly oproti předchozímu roku nárůst, což bylo způsobeno zejména příjmem prostředků z *Národního fondu* k realizaci projektu dětské skupiny v rámci operačního programu *Zaměstnanost* a výší náhrad z minulých rozpočtových období. Struktura příjmů a jejich objem se z dlouhodobého hlediska příliš nemění, neboť jsou kromě zmíněných náhrad z minulých období tvořeny prodejem zboží ve školicím středisku Přestavky a nájmy nemovitého majetku, které však mívají spíše nahodilý charakter.

Rovněž vývoj výdajů se v jednotlivých letech výrazně nemění. S ohledem na charakter činnosti NKÚ tvoří nejvyšší podíl na celkových výdajích finanční prostředky na úhradu plateb na platy a ostatní platby za provedenou práci a s nimi související výdaje (zákonné pojistné a odvod fondu kulturních a sociálních potřeb). Proto se do celkových realizovaných výdajů promítají výrazným způsobem právě změny platů dané věcně příslušnou legislativou. Dále bývají výdaje ovlivněny také běžnými provozními potřebami a mírou obměny dlouhodobého majetku, která se projevuje čerpáním prostředků v oblasti programového financování. V roce 2018 pak celkové výdaje vzrostly zejména v důsledku čerpání prostředků na přípravu výstavby sídla NKÚ.

Celkové výdaje za rok 2018 přepočtené na 1 zaměstnance dosahují 113,55 % výše výdajů roku 2017. Meziroční index celkových výdajů (porovnání let 2018/2017) činí 114,20, u běžných výdajů pak 110,35. Celkové výdaje za rok 2018 snížené o mzdové a související výdaje a přepočtené na 1 zaměstnance dosahují 130,57 % výše roku 2017. Výše finančních prostředků 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 je vyčísleno rovněž podílem celkových výdajů kapitoly NKÚ na celkových výdajích státního rozpočtu. V tomto ohledu zůstal zachován dlouhodobý trend, kdy se tento podíl výdajů v časové řadě pěti let pohybuje okolo 0,04 %. Tomuto trendu odpovídá i ukazatel za rok 2018.

Celkový přínos činnosti NKÚ lze vztáhnout k hlavní činnosti, tedy k realizovaným kontrolám. Podrobné hodnocení tohoto přínosu je předmětem výroční zprávy za rok 2018.

V roce 2018 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. 2018 byl evidován stav nároků z nespotřebovaných výdajů v celkové výši 339 180,03 tis. Kč. Z této částky představovaly nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů 148 503,47 tis. Kč a nároky z nespotřebovaných neprofilujících výdajů 190 676,56 tis. Kč. V roce 2018 bylo převedeno 153 000 tis. Kč z nespotřebovaných neprofilujících výdajů na výdaje profilujících. Do rozpočtu byly zapojeny nároky z nespotřebovaných výdajů v celkové částce 178 074,48 tis. Kč, přičemž profilující činily 175 477,85 tis. Kč a neprofilující 2 596,63 tis. Kč. Použití nároků je popsáno v příslušných částech této průvodní zprávy.

Nevyčerpané prostředky z roku 2018 byly převedeny do výkazu nároků z nespotřebovaných výdajů k 1. 1. 2019 v celkové výši 280 037,86 tis. Kč, v tom profilující výdaje na programové financování ve výši 269 740,58 tis. Kč, profilující výdaje na platy a ostatní platby za provedenou práci ve výši 980,58 tis. Kč a neprofilující výdaje ve výši 9 316,70 tis. Kč. Celkový stav nároků z nespotřebovaných výdajů tak k 1. 1. 2019 činí 441 143,41 tis. Kč, z toho profilující výdaje na programové financování dosahují výše 391 200,42 tis. Kč a profilující výdaje na platy a ostatní platby za provedenou práci 5 546,36 tis. Kč, neprofilující výdaje představují 44 396,62 tis. Kč.

Hlavním důvodem nespotřebování rozpočtovaných prostředků je nedočerpání prostředků na výstavbu sídla NKÚ. Návrh rozpočtu výstavby sídla NKÚ vychází z usnesení rozpočtového výboru Poslanecké sněmovny č. 264 z 10. ledna 2015. Tímto usnesením byly schváleny finance na roky 2018 až 2020. Reálná potřeba zdrojů je však v uvedeném období nižší. Při přípravě akce došlo ke změnám, které si vyžádaly delší dobu projektování. Termín zahájení výstavby je ovlivněn i opožděním schvalovacích řízení ze strany dotčených orgánů státní správy. Dalším důvodem nedočerpání finančních zdrojů je naplnění usnesení vlády ze dne 30. května 2016 č. 497, podle něhož byla celková částka 218 000 000 Kč nároků z nespotřebovaných neprofilujících výdajů zapojena do profilujících výdajů na řešení financování akce v letech 2017–2018.

Nároky z nespotřebovaných výdajů (především nároky z minulých let) budou využity pro účely výstavby sídla Nejvyššího kontrolního úřadu. Zbývající nároky z nespotřebovaných výdajů budou užity v souladu s rozpočtovými pravidly.

## VII. ZAHRANIČNÍ PRACOVNÍ CESTY A MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE

Mezinárodní spolupráce NKÚ byla v roce 2018 primárně zaměřena na aktivity v rámci pracovních skupin EUROSAI, INTOSAI, Kontaktního výboru a Evropského účetního dvora. Bilaterální spolupráce probíhala zejména s nejvyššími kontrolními institucemi (SAI) Slovenska a Německa.

Důležitou část mezinárodních aktivit NKÚ tvoří pokračující spolupráce s Evropskou kosmickou agenturou při zajišťování externího auditu. V roce 2018 proběhlo 9 setkání.

Významný podíl na zahraničních aktivitách měla i účast zástupců NKÚ na zahraničních workshopech a seminářích.

V roce 2018 byl NKÚ aktivní rovněž při pořádání mezinárodních akcí v ČR. Celkem se jednalo o 25 akcí, např. to byla prezentace NKÚ pro velvyslance zemí EU a představitele MZV, jednání revizní komise ESA a seminář *Audit mezinárodních organizací a mezinárodní účetní standardy*, setkání ke společné kontrole e-commerce, 4. jednání podskupiny 2 INTOSAI WGFACML, 16. jednání Steering Committee INTOSAI WGEA, návštěva prezidenta německé SAI, prezidenta nizozemské SAI, prezidentky rakouské SAI, prezidenta bulharské SAI a návštěva zástupců SAI Indonésie s delegací.

Důležitou částí mezinárodní spolupráce byla i oslava 25. výročí NKÚ, které se zúčastnili zástupci kontrolních institucí Albánie, Maďarska, Polska, Rakouska, Slovenska, Slovinska, Španělska, Turecka a EÚD.

Zástupci NKÚ se zúčastnili celkem 54 akcí v zahraničí. Jednalo se o téměř stejný počet zahraničních akcí jako v roce 2017. Většinová část byla tvořena aktivitami v rámci Evropské organizace nejvyšších kontrolních institucí (EUROSAI), dále šlo o akce spojené s působením NKÚ v Mezinárodní organizaci nejvyšších kontrolních institucí (INTOSAI), dále o bilaterální aktivity NKÚ s partnerskými nejvyššími kontrolními institucemi a Evropskou kosmickou agenturou, akce zaměřené na prohlubování znalostí a zkušeností zaměstnanců NKÚ a aktivity se SAI zemí Evropské unie v rámci Kontaktního výboru a jeho pracovních skupin.



Zahraničních pracovních cest se v roce 2018 zúčastnilo 49 zástupců NKÚ. Prezident NKÚ uskutečnil osm zahraničních cest, viceprezidentka NKÚ uskutečnila tři zahraniční cesty a členové úřadu realizovali celkem šest zahraničních cest.

Pracovní cesty napomohly ke zdokonalování a prohlubování odborných znalostí, vzdělání a praktických zkušeností napříč NKÚ. Zároveň napomohly také prohloubení a rozšíření spolupráce s partnerskými kontrolními institucemi.

Úhrady části výdajů souvisejících se zahraničními pracovními cestami prostřednictvím platebních karet byly prováděny z bankovního účtu, který je veden u ČSOB. Tento účet vykazoval k 31. 12. 2018 zůstatek 3 215,17 Kč.

## VIII. DĚTSKÁ SKUPINA

V souladu se zákonem č. 247/2014 Sb., o poskytování služby péče o dítě v dětské skupině a o změně souvisejících zákonů, zahájil NKÚ od října 2016 provoz dětské skupiny pro děti svých zaměstnanců. Z důvodu lepšího využití kapacity dětské skupiny NKÚ byla dne 3. 10. 2016 uzavřena smlouva o partnerství a spolupráci s Kanceláří Poslanecké sněmovny (KPS), ve které se NKÚ zavazuje umožnit zaměstnancům KPS využívat službu péče o dítě v dětské skupině NKÚ za stejných podmínek, jako je tomu u zaměstnanců NKÚ. Smlouva byla uzavřena na dobu trvání projektu *Vybudování a provoz dětské skupiny NKÚ*, registrační číslo CZ.03.1.51./0.0./0.0/15\_36/0001686, podpořeného finančními prostředky z ESF v rámci operačního programu *Zaměstnanost (OPZ)*. Tato smlouva byla řídicím orgánem OPZ schválena dne 23. 11. 2016.

Smyslem dětské skupiny je přispět k vytvoření podmínek pro sladění rodinného a osobního života s výkonem pracovní činnosti zaměstnanců.

Stavební úpravy prostor pro provozování dětské skupiny v sídle NKÚ, tedy v objektu TOKOVO, měly povahu rekonstrukce. Proto je hradil vlastník objektu s tím, že budou započítány do výše nájemného. Od roku 2017 se tak čtvrtletní nájemné zvýšilo o 271,17 tis. Kč.

Podle ustanovení § 6 odst. 3 zákona č. 247/2014 Sb. jsou účetní záznamy týkající se poskytování služby péče o dítě v dětské skupině vedeny odděleně od ostatních účetních záznamů. Rozpočet je sledován formou samostatných finančních míst. Na provoz dětské skupiny byly v roce 2018 vynaloženy tyto výdaje:

celkem 1 960,26 tis. Kč, v tom:

- výdaje na platy a související výdaje 1 441,30 tis. Kč,
- nákup materiálu (DDHM, potraviny, léky a zdravotnický materiál – vybavení lékárníčky) 28,02 tis. Kč,
- nákup služeb (nájemné, pojistné, úklid, příspěvky na stravování) 490,94 tis. Kč.

Výdaje související s provozem dětské skupiny jsou rovněž uvedeny v rámci čerpání jednotlivých podseskupení rozpočtových položek.

V roce 2016 NKÚ v rámci operačního programu *Zaměstnanost* zažádal o podporu k realizaci projektu *Vybudování a provoz dětské skupiny NKÚ*. V červenci 2018 NKÚ obdržel podporu ve výši 311,90 tis. Kč.

**Tabulka č. 10 – Podpora z EU na financování dětské skupiny v roce 2018** v Kč)

Podíl EU	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost 2018
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	615 600	615 600	311 904
4118 Neinvestiční převody z Národního fondu	615 600	615 600	311 904
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	615 600	615 600	451 440
5011 Platy zaměstnanců	400 000	400 000	325 000
5031 Sociální zabezpečení	100 000	100 000	81 250
5032 Zdravotní pojištění	36 000	36 000	29 250
5164 Nájemné	50 400	50 400	970
5169 Nákup ostat. služeb	21 200	21 200	8 470
5342 Převody FKSP	8 000	8 000	6 500

**Tabulka č. 11 – Prostředky státního rozpočtu na spolufinancování** (v Kč)

Podíl SR	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost 2018
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	615 600	615 600	451 440
5011 Platy zaměstnanců	356 000	356 000	325 000
5021 Ostatní osobní výdaje	44 000	44 000	0
5031 Sociální zabezpečení	100 000	100 000	81 250
5032 Zdravotní pojištění	36 000	36 000	29 250
5164 Nájemné	50 400	50 400	9 440
5169 Nákup ostat. služeb	22 080	22 080	0
5342 Převody FKSP	7 120	7 120	6 500

## **IX. ZÁVĚR**

### Příjmy a výdaje rozpočtu

Schválený rozpočet příjmů kapitoly NKÚ ve výši 1 012,60 tis. Kč byl plněn částkou 2 289,73 tis. Kč, tj. na 226,12 %.

Schválený rozpočet výdajů kapitoly ve výši 678 016,93 tis. Kč byl čerpán částkou 575 725,23 tis. Kč, tj. na 84,91 %. Do rozpočtu byly zapojeny úspory z minulých let v celkové částce 178 074,48 tis. Kč, konečný rozpočet výdajů tedy dosáhl výše 856 091,41 tis. Kč a byl čerpán na 67,25 %.

Stanovené příjmy byly překročeny o 1 277,13 tis. Kč. V rozpočtu výdajů kapitoly zůstala nedočerpána částka 280 366,18 tis. Kč.

Výsledné saldo příjmů a výdajů se snížilo na -573 435,50 tis. Kč (plánované saldo příjmů a výdajů činilo -677 004 tis. Kč).

**Všechny ukazatele stanovené zákonem o státním rozpočtu ČR na rok 2018 pro kapitolu 381 – Nejvyšší kontrolní úřad byly dodrženy.**

### Nároky z nespotřebovaných výdajů

V hodnoceném roce byly do rozpočtu zapojeny nároky z nespotřebovaných výdajů v úhrnné částce 178 074,48 tis. Kč, z toho 175 477,84 tis. Kč bylo určeno na programové financování.

K 31. 12. 2018 dosáhl stav nároků z nespotřebovaných výdajů celkové výše 161 105,55 tis. Kč (z toho profilující výdaje činily 126 025,63 tis. Kč, neprofilující 35 079,92 tis. Kč).

### Rozpočtová opatření

V souladu s ustanoveními rozpočtových pravidel a vnitřními předpisy NKÚ bylo v průběhu roku 2018 provedeno celkem sedm rozpočtových opatření. Součástí rozpočtových opatření

byla opatření v pravomoci NKÚ. Provedenými rozpočtovými opatřeními bylo upraveno celkem třicet tři rozpočtových položek, třicet položek ze seskupení běžných výdajů a tři položky z oblasti kapitálových výdajů. Počty rozpočtových položek jsou uvedeny s ohledem na členění v *Integrovaném informačním systému Státní pokladny*.

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.

Přehled rozpočtových opatření je uveden v příloze č. 10.

Provedené úpravy rozpočtu se týkaly následujících oblastí:

- *běžné výdaje*

- posílení výdajů na tisk publikací z důvodu tisku příručky mezinárodních účetních standardů,
- posílení výdajů na náhradní plnění,
- posílení výdajů na mobilní pracovní stanice, dokončení akce z roku 2017,
- zvýšení výdajů na platy zaměstnanců a související výdaje v návaznosti na úpravu platových tarifů zaměstnanců,
- posílení výdajů na pohoštění z důvodu pořádání oslav u příležitosti 25. výročí NKÚ,
- přesuny prostředků z důvodu provozu dětské skupiny,
- přesuny výdajů mezi některými finančními místy;

- *kapitálové výdaje*

- posílení výdajů souvisejících s přípravou výstavby sídla NKÚ,
- posílení výdajů na upgrade FIM – Forefront Identity Manager (FIM) zajišťuje správu životního cyklu identit (uživatelských účtů, pracovních pozic, pracovních stanic) a řízení přístupů založených na uživatelských rolích.

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 vyrovnání 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 16,37 %, ve druhém čtvrtletí 25,52 %, ve třetím čtvrtletí 24,93 % a ve čtvrtém čtvrtletí 33,18 %.

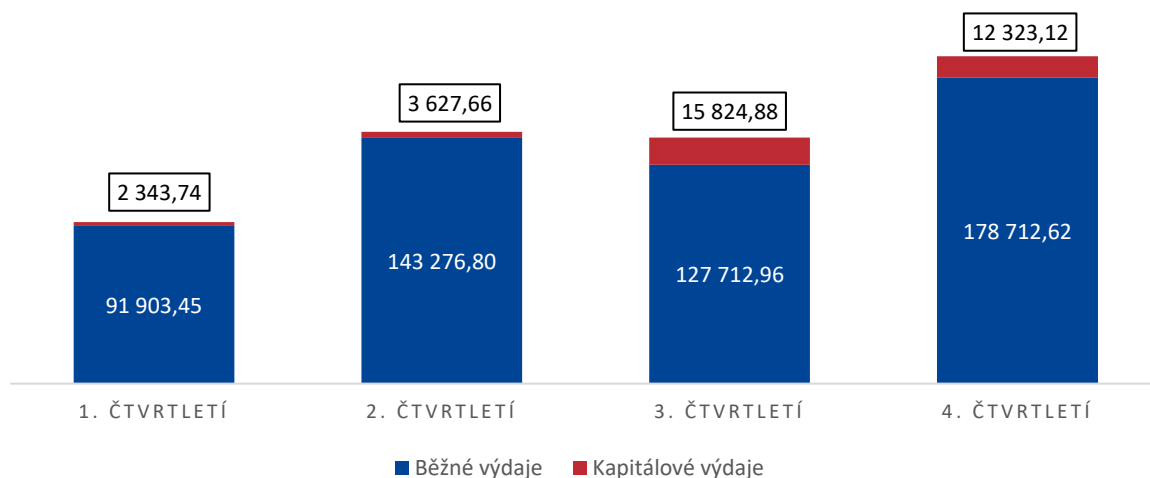
Čerpání běžných výdajů činilo v prvním čtvrtletí 16,97 %, ve druhém čtvrtletí 26,45 %, ve třetím čtvrtletí 23,58 % a ve čtvrtém čtvrtletí 33 %.

Kapitálové výdaje byly v prvním čtvrtletí čerpány z 6,87 %, ve druhém čtvrtletí činilo jejich čerpání 10,63 %, ve třetím čtvrtletí 46,38 % a ve čtvrtém čtvrtletí 36,12 %.

**Tabulka č. 12 – Přehled o čerpání výdajů v jednotlivých čtvrtletích roku 2018 (v tis. Kč)**

U k a z a t e l	1. čtvrtletí	2. čtvrtletí	3. čtvrtletí	4. čtvrtletí	2018
Běžné výdaje	91 903,45	143 276,80	127 712,96	178 712,62	541 605,83
Kapitálové výdaje	2 343,74	3 627,66	15 824,88	12 323,12	34 119,40
<b>Celkem</b>	<b>94 247,19</b>	<b>146 904,46</b>	<b>143 537,84</b>	<b>191 035,74</b>	<b>575 725,23</b>

**Graf č. 5 – Přehled o čerpání výdajů v jednotlivých čtvrtletích roku 2018 (v tis. Kč)**



### Bezúplatné a úplatné převody majetku

V roce 2018 NKÚ neprovedl žádný úplatný ani neúplatný převod.

### Výsledky vnitřních a vnějších kontrol

Základními právními a regulatorními normami upravujícími činnost odboru interního auditu v roce 2018 byly zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb.; a *Mezinárodní rámeček profesní praxe interního auditu*<sup>1</sup>.

Odbor interního auditu je organizačně oddělen od řídicích a výkonných struktur, funkčně nezávislý a podřízen přímo prezidentovi NKÚ.

Roční plán **interního auditu** na rok 2018 byl schválen prezidentem NKÚ dne 2. 1. 2018. Hlavním podkladem pro jeho vypracování byla souhrnná analýza rizik Nejvyššího kontrolního úřadu, včetně rizik identifikovaných při výkonu interního auditu, a *audit universe*<sup>2</sup>. Dále roční plán vycházel ze střednědobého plánu interního auditu na období let 2016 až 2018, z výsledků kontrol provedených v NKÚ externími orgány, z výsledků předchozích interních auditů, z požadavků vedoucích zaměstnanců NKÚ, z plnění povinností vycházejících ze zákona o finanční kontrole a zákona o kybernetické bezpečnosti<sup>3</sup> a z kapacitních možností odboru interního auditu.

Odbor interního auditu na základě schváleného ročního plánu interního auditu na rok 2018 realizoval celkem šest auditů. Při sestavování programů jednotlivých auditů a ve výběru šetřeného vzorku operací byl cíl testování zaměřen především na nastavení řídicích a kontrolních mechanismů v dílčích oblastech provozní a finanční činnosti NKÚ, na posouzení úrovně souladu výkonu činností s legislativními a vnitřními předpisy, na stav plnění opatření

---

<sup>1</sup> Představuje doporučený postup při zavádění a řízení finanční kontroly v orgánech veřejné správy podle § 5 zákona č. 320/2001 Sb.

<sup>2</sup> V souladu s mezinárodním standardem pro profesní praxi interního auditu se *audit universe* rozumí souhrn všech možných interních auditů, které by v NKÚ mohly být provedeny.

<sup>3</sup> Odbor interního auditu by měl prověřit nejméně jednou ročně např. účinnost vnitřního kontrolního systému na základě ustanovení § 30 odst. 7 zákona č. 320/2001 Sb. a provést v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 písm. f) vyhlášky č. 316/2014 Sb. audit kybernetické bezpečnosti podle § 15.

přijatých k nedostatkům zjištěným provedenými interními audity, na stanovení kritérií hospodárnosti, účelnosti a efektivity k plnění schváleného rozpočtu, na možná rizika, která se vztahovala k auditovaným oblastem, i na potenciální dopady těchto rizik.

Interní audity prověřily:

- soulad auditních činností s mezinárodními standardy<sup>4</sup>;
- skutečný stav plnění doporučení a opatření k nápravě zjištěných nedostatků z interních auditů provedených v letech 2016–2018;
- fungování a účinnost vnitřního kontrolního systému;
- čerpání peněžních prostředků z vybraných rozpočtových položek příkazců operací;
- činnosti související se zajištěním nového sídla NKÚ;
- dodržování příslušných ustanovení zákona č. 181/2014 Sb., o kybernetické bezpečnosti a o změně souvisejících zákonů (zákon o kybernetické bezpečnosti).

Výsledky auditů ukončených v roce 2018 byly projednány s vedoucími zaměstnanci auditovaných útvarů a svými zjištěními přinesly přidanou hodnotu v podnětech k návrhům úprav některých vnitřních předpisů či metodik v zájmu jejich uvedení do souladu s obecně závaznými právními předpisy, ve výčtu rizikových míst, detekci chyb nebo v potvrzení, že vybrané auditované procesy jsou nastaveny a jsou dostatečně funkční.

Z hlediska provedených interních auditů nic nenasvědčuje tomu, že by účetní závěrka NKÚ neposkytovala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví.

Na základě výsledků auditních šetření lze poskytnout ujištění, že v auditovaném období ve vybraných dílčích oblastech vnitřního provozního a finančního řízení je nastavení řídicích a kontrolních mechanismů přiměřené a účinné s výjimkou nedostatků střední a nízké významnosti. Tyto zjištěné nedostatky však nebyly takového charakteru, aby zásadním způsobem ovlivnily výkon finančního řízení nebo funkčnost nastaveného vnitřního kontrolního systému. Jsou však impulsem pro zvýšení kvality kontrolního prostředí, aktualizaci a dodržování vnitřních předpisů, vzdělávání zaměstnanců, ochranu oprávněných práv a zájmů úřadu.

---

<sup>4</sup> *The International Professional Practices Framework*. Vydal: The Institute of Internal Auditors.



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. Schválená opatření byla k termínu plnění 31. 12. 2018 odpovědnými zaměstnanci realizována.

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

Nebyly zaznamenány možnosti vzniku korupce ani podvodu.

Odbor interního auditu rovněž během celého roku 2018:

1. zajišťoval konzultační činnost a metodickou činnost především v oblastech:

- řízení rizik,
- uzavřených smluvních vztahů,
- kybernetické bezpečnosti,
- realizace plnění opatření,
- veřejných zakázek,
- ochrany osobních údajů;

2. organizoval:

- vzdělávání interních auditorů,
- konferenci *Corporate Governance*, která se uskutečnila dne 20. září 2018 v sídle Nejvyššího kontrolního úřadu. Hlavním tématem byla správa společností a jejich kontrola z pohledu externího i interního auditu. Jednalo se už o pátý ročník setkání představitelů hlavních kontrolních a auditních institucí České republiky. NKÚ tato setkání pořádá s pomocí Ministerstva financí, Komory auditorů ČR, Českého institutu interních auditorů a Rady pro veřejný dohled nad auditem;

3. poskytoval součinnost:

- externí auditorské firmě AGIS a.s. za účelem řádného provedení auditu účetních a finančních výkazů a roční účetní závěrky NKÚ za rok 2018, a to v rozsahu potřebném pro ověření účinnosti vnitřního kontrolního systému;

4. analyzoval výsledky externích kontrol na NKÚ.

Ze strany externích orgánů byly na NKÚ v roce 2018 provedeny níže uvedené kontroly:

- Hygienická stanice hlavního města Prahy provedla v odboru personálním dne 22. 5. 2018 dvě kontroly, které byly zaměřeny na:

- „*plnění povinností stanovených provozovateli potravinářského podniku provozujícímu stravovací službu nařízením EP a Rady (ES) č. 852/2004, o hygieně potravin, nařízením EP a Rady (ES) č. 178/2002, kterým se stanoví obecné zásady a požadavky potravinového práva, zřizuje se Evropský úřad pro bezpečnost potravin a stanoví postupy týkající se bezpečnosti potravin, zákonem č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, zákonem č. 110/1997 Sb., o potravinách a tabákových výrobcích a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů*“;
- „*plnění povinností stanovených pro poskytovatele služby péče o dítě v dětské skupině do 12 dětí v § 8 a 15 zákona č. 247/2014 Sb., o poskytování služby péče o dítě v dětské skupině a o změně souvisejících zákonů, a v prováděcím předpisu vyhláše č. 281/2014 Sb., dále v § 50 zákona č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů*“.

**Z výsledku kontrol vyplynulo, že ve sledovaných ukazatelích nebyly zjištěny žádné nedostatky, které by byly v rozporu s platnou legislativou o ochraně veřejného zdraví.**

- Hasičský záchranný sbor Královéhradeckého kraje provedl u územního odboru NKÚ v Hradci Králové dne 3. 10. 2018 kontrolu „*dodržování povinností stanovených předpisy o požární ochraně ve stanoveném rozsahu §4, §5, §6, §15, §16, §16a zákona o požární*

*ochraně a dále povinností vyplývajících ze souvisejících předpisů“ se závěrem: „**Při tematické kontrole nebyly zjištěny nedostatky z hlediska plnění povinností vyplývajících ze zákona o požární ochraně.**“*

- Centrum preventivní péče Nemocnice na Bulovce provedlo ve dnech 14. 11. 2018 a 15. 11. 2018 kontrolu sídla Nejvyššího kontrolního úřadu a jeho školicího střediska (kontrola zařízení pracovišť – součást pracovnělékařských služeb). **Z výsledků kontroly vyplynulo, že celkové pracovní prostředí a zajištění potřeb zaměstnanců při práci je na výše uvedených pracovištích plně vyhovující.**
- Krajská hygienická stanice Středočeského kraje se sídlem v Praze provedla dne 30. 11. 2018 ve školicím středisku Přestavky kontrolu dodržování právních předpisů v oblasti hygieny a veřejného zdraví, zejména dodržování nařízení EP a Rady (ES) č. 852/2004, o hygieně potravin, a zákona č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů. **Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.**
- Národní úřad pro kybernetickou a informační bezpečnost prováděl u Nejvyššího kontrolního úřadu v termínu od 27. 8. do 12. 10. 2018 penetrační test. Účelem testování bylo zjištění zranitelností, jež by mohly vést k průniku do systému nebo webových aplikací, zjistitelných zvenčí podobnými prostředky, jež využívá útočník. **Testem byly odhaleny některé chyby systému a služeb, které však nebyly závažného charakteru. Opatření přijatá k odstranění těchto chyb budou realizována v I. čtvrtletí roku 2019.**

### **Kontrolní činnost NKÚ**

Podrobné hodnocení kontrolní činnosti NKÚ je předmětem výroční zprávy Nejvyššího kontrolního úřadu, kterou NKÚ vypracovává podle zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, ve znění pozdějších předpisů.



**B.**

**Tabulková část závěrečného účtu kapitoly státního  
rozpočtu**

***381 – Nejvyšší kontrolní úřad***  
**za rok 2018**



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

Období: 012.2018  
KAPITOLA:381 Nejvyšší kontrolní úřad

v tis.Kč

řída	seskupení položek	podsek. položek	položka	UKAZATEL	ROZPOČET 012.2018			Skutečnost 012.2018	%	Index
					Skutečnost 012.2017	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
<b>P R Í J M Y</b>										
<b>DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM</b> (daně, poplatky, pojistné)										
		211		Příjmy z vlastní činnosti	389,67	258,00	258,00	479,11	185,70	122,95
		213		Příjmy z pronájmu majetku	136,12	17,00	17,00	191,11	1 124,18	140,40
		214		Výnosy z finančního majetku	0,11	1,00	1,00	0,21	20,68	185,34
		<b>21</b>		<b>Příjmy z vlastní činnosti a odvodů přebytků organizací s přímým vztahem</b>	<b>525,90</b>	<b>276,00</b>	<b>276,00</b>	<b>670,43</b>	<b>242,91</b>	<b>127,48</b>
		231		Příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku	130,37			5,00		3,84
		232		Ostatní nedaňové příjmy	687,98	121,00	121,00	1 119,08	924,86	162,66
		<b>23</b>		<b>Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy</b>	<b>818,35</b>	<b>121,00</b>	<b>121,00</b>	<b>1 124,08</b>	<b>928,99</b>	<b>137,36</b>
		<b>2</b>		<b>NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>1 344,25</b>	<b>397,00</b>	<b>397,00</b>	<b>1 794,51</b>	<b>452,02</b>	<b>133,49</b>
<b>KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY CELKEM</b>										
		411		Neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústř. úrovně	254,84	615,60	615,60	311,90	50,67	122,39
		4118		z toho: Neinvestiční převody z Národního fondu	254,84	615,60	615,60	311,90	50,67	122,39
		413		Převody z vlastních fondů a ve vztahu k útvarem bez plné právní subjektivity	223,14			183,32		82,15
		<b>41</b>		<b>Neinvestiční přijaté transfery</b>	<b>477,99</b>	<b>615,60</b>	<b>615,60</b>	<b>495,22</b>	<b>80,44</b>	<b>103,60</b>
		<b>4</b>		<b>PŘIJATÉ TRANSFERY CELKEM</b>	<b>477,99</b>	<b>615,60</b>	<b>615,60</b>	<b>495,22</b>	<b>80,44</b>	<b>103,60</b>
		<b>1.2.3.4</b>		<b>PŘÍJMY STÁTNÍHO ROZPOČTU CELKEM</b>	<b>1 822,24</b>	<b>1 012,60</b>	<b>1 012,60</b>	<b>2 289,73</b>	<b>226,12</b>	<b>125,65</b>
<b>V Ý D A J E</b>										
		501		Platy	265 642,43	285 160,21	285 160,21	287 680,97	100,88	108,30
				v tom: Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech						
		5011			265 642,43	285 160,21	285 160,21	287 680,97	100,88	108,30
		502		Ostatní platby za provedenou práci	19 884,27	24 520,39	24 520,39	23 521,90	95,93	118,29
				v tom: Ostatní osobní výdaje	1 078,25	1 663,19	1 663,19	1 030,66	61,97	95,59
		5022		Platy představitelů státní moci a některých orgánů	18 709,93	22 657,20	22 657,20	22 367,73	98,72	119,55
		5023		Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů						
		5024		Odstupné	96,09	200,00	200,00	123,52	61,76	128,54
		503		Povinné pojistné placené zaměstnavatelem <sup>4)</sup>	96 592,66	105 291,41	105 291,41	105 412,39	100,11	109,13
				z toho: Pojistné na SZ, přísp. na politiku zaměstnanosti, veřejné zdravotní pojištění a ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem	96 592,66	105 291,41	105 291,41	105 412,39	100,11	109,13
		5031, 2 a 9								
		504		Odměny za užití duševního vlastnictví	54,92	60,00	72,00	41,42	57,53	75,42
		<b>50</b>		<b>Platy a podobné a související výdaje</b>	<b>382 174,29</b>	<b>415 032,01</b>	<b>415 044,01</b>	<b>416 656,68</b>	<b>100,39</b>	<b>109,02</b>
		512		Výdaje na některé úpravy hmotných věcí a pořízení některých práv k hmotným věcem			25,00	21,78	87,12	
		513		Náкуп materiálu	4 776,47	14 987,00	15 628,50	20 898,53	133,72	437,53
		514		Úroky a ostatní finanční výdaje	7,79	10,00	10,00	7,63	76,25	97,90
		515		Náкуп vody, paliv a energie	2 003,06	2 309,00	2 467,00	2 129,69	86,33	106,32
		516		Náкуп služeb	84 963,99	91 459,28	88 731,53	85 101,52	95,91	100,16
		517		Ostatní nákupy	6 782,72	8 589,83	7 800,83	5 454,20	69,92	80,41
				z toho: Opravy a udržování	1 599,17	1 919,00	1 656,00	1 023,50	61,81	64,00
		5173		Cestovné (uzemské i zahraniční)	3 729,45	5 004,83	4 474,83	2 805,10	62,69	75,21
		519		Výdaje související s neinvestičními nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary	3 779,71	4 522,80	4 572,80	4 427,74	96,83	117,15
		<b>51</b>		<b>Neinvestiční nákupy a související výdaje</b>	<b>102 313,74</b>	<b>121 877,92</b>	<b>119 235,67</b>	<b>118 041,10</b>	<b>99,00</b>	<b>115,37</b>
				Převody vlastním fondům a ve vztahu k útvarem bez plné právní subjektivity	5 312,48	5 703,21	5 703,21	5 752,81	100,87	108,29
				z toho: Převody fondu kulturních a sociálních potřeb a sociálního fondu obcí a krajů	5 312,48	5 703,21	5 703,21	5 752,81	100,87	108,29
		534		Ostatní neinvestiční transfery jiným veřejným rozpočtům, platby daní a další povinné platby	59,53	63,80	63,80	57,28	89,75	96,19
		<b>53</b>		<b>Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům a mezi pověřenými fondy téhož subjektu a platby daní</b>	<b>5 372,01</b>	<b>5 767,01</b>	<b>5 767,01</b>	<b>5 810,07</b>	<b>100,75</b>	<b>108,15</b>
		541		Sociální dávky						
		542		Náhrady placené obyvatelstvu	834,17	1 000,00	1 000,00	992,53	99,25	118,98
		549		Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu						
		<b>54</b>		<b>Neinvestiční transfery obyvatelstvu</b>	<b>834,17</b>	<b>1 000,00</b>	<b>1 000,00</b>	<b>992,53</b>	<b>99,25</b>	<b>118,98</b>
				Neinvestiční transfery mezinárodním vládním organizacím a nadnárodním orgánům	113,05	150,00	150,00	105,45	70,30	93,28
		<b>55</b>		<b>Neinvestiční transfery a související platby do zahraničí</b>	<b>113,05</b>	<b>150,00</b>	<b>150,00</b>	<b>105,45</b>	<b>70,30</b>	<b>93,28</b>
		590		Ostatní neinvestiční výdaje		10,00	10,00			
		<b>59</b>		<b>Ostatní neinvestiční výdaje</b>		<b>10,00</b>	<b>10,00</b>			
		<b>5</b>		<b>BĚŽNÉ VÝDAJE CELKEM</b>	<b>490 807,25</b>	<b>543 836,93</b>	<b>541 206,68</b>	<b>541 605,84</b>	<b>100,07</b>	<b>110,35</b>
		611		Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	4 326,86	2 500,00	4 470,25	2 502,39	55,98	57,83
		612		Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	8 988,12	131 680,00	132 340,00	31 617,00	23,89	351,76
		<b>61</b>		<b>Investiční nákupy a související výdaje</b>	<b>13 314,98</b>	<b>134 180,00</b>	<b>136 810,25</b>	<b>34 119,39</b>	<b>24,94</b>	<b>256,25</b>
		<b>6</b>		<b>KAPITÁLOVÉ VÝDAJE CELKEM</b>	<b>13 314,98</b>	<b>134 180,00</b>	<b>136 810,25</b>	<b>34 119,39</b>	<b>24,94</b>	<b>256,25</b>
		<b>5.6</b>		<b>VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU CELKEM</b>	<b>504 122,24</b>	<b>678 016,93</b>	<b>678 016,93</b>	<b>575 725,23</b>	<b>84,91</b>	<b>114,20</b>
		<b>1.2.3.4-(5.6)</b>		<b>Rozdíl příjmů a výdajů státního rozpočtu</b>	<b>-502 299,99</b>	<b>-677 004,33</b>	<b>-677 004,33</b>	<b>-573 435,50</b>	<b>84,70</b>	<b>114,16</b>

Vysvětlivky:

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

## Souhrn výdajů státního rozpočtu podle funkčního členění

Období: 012.2018  
KAPITOLA:381 Nejvyšší kontrolní úřad

v tis.Kč

skupina	oddíl	pododdíl	U K A Z A T E L	Skutečnost 012.2017	R O Z P O Č E T 012.2018		Skutečnost 012.2018	% Plnění 3:2	Index SK012.2018/SK012.2017 3:0
					Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
					0	1			
	101		Zemědělská a potravinářská činnost a rozvoj						
	102		Regulace zemědělské produkce, organizace trhu a poskytování podpor						
	103		Lesní hospodářství						
	106		Správa v zemědělství						
	107		Rybářství						
	108		Zemědělský a lesnický výzkum a vývoj						
	109		Ostatní činnost a nespecifikované výdaje						
	10		<b>Zemědělství a lesní hospodářství</b>						
1			<b>ZEMĚDĚLSTVÍ, LESNÍ HOSPODÁŘSTVÍ A RYBÁŘSTVÍ</b>						
	211		Záležitosti těžebního průmyslu a energetiky						
	212		Ostatní odvětvové a oborové záležitosti v průmyslu a stavebnictví						
	213		Zahraniční obchod						
	214		Vnitřní obchod, služby a cestovní ruch						
	216		Správa v odvětví energetiky, průmyslu, stavebnictví, obchodu a služeb						
	218		Výzkum a vývoj v průmyslu, stavebnictví, obchodu a službách						
	219		Ostatní činnost a nespecifikované výdaje						
	21		<b>Průmysl, stavebnictví, obchod a služby</b>						
	221		Pozemní komunikace						
	222		Silniční doprava						
	223		Vnitrozemská a námořní plavba						
	224		Železniční doprava						
	225		Civilní letecká doprava						
	226		Správa v dopravě						
	227		Doprava ostatních drah						
	228		Výzkum v dopravě						
	229		Ostatní činnost a nespecifikované výdaje v dopravě						
	22		<b>Doprava</b>						
	231		Pitná voda						
	232		Odvádění a čištění odpadních vod						
	233		Vodní toky a vodohospodářská díla						
	234		Voda v zemědělské krajině						
	236		Správa ve vodním hospodářství						
	238		Vodohospodářský výzkum a vývoj						
	239		Ostatní činnost a nespecifikované výdaje						
	23		<b>Vodní hospodářství</b>						
	241		Činnosti spojů						
	246		Správa ve spojích						
	248		Výzkum a vývoj ve spojích						
	249		Ostatní činnost a nespecifikované výdaje ve spojích						
	24		<b>Spoje</b>						
	251		Podpora podnikání						
	252		Všeobecné pracovní záležitosti						
	253		Všeobecné finanční záležitosti						
	254		Všeobecné hospodářské služby						
	256		Všeobecná hospodářská správa						
	258		Výzkum a vývoj v oblasti všeobecných hospodářských záležitostí						
	259		Ostatní činnosti a nespecifikované výdaje						
	25		<b>Všeobecné hospodářské záležitosti a ostatní ekonomické funkce</b>						
2			<b>PRŮMYSLOVÁ A OSTATNÍ ODVĚTVÍ HOSPODÁŘSTVÍ</b>						
	311		Zařízení předškolní výchovy a základního vzdělávání						
	312		Střední vzdělávání a vzdělávání v konzervatofích						
	313		Školská zařízení pro výkon ústavní a ochranné výchovy						
	314		Ostatní zařízení související s výchovou a vzděláním mládeže						
	315		Vyšší odborné vzdělávání						
	31		<b>Vzdělávání (oddíl 31)</b>						
	321		Vysokoškolské vzdělávání						
	3212		z toho: Výzkum a vývoj na vysokých školách						
	322		Zařízení související s vysokoškolským vzděláváním						
	323		Základní umělecké, jazykové a zájmové vzdělávání						
	326		Správa ve vzdělávání						
	328		Výzkum školství a vzdělání						
	329		Ostatní činnost a nespecifikované výdaje						
	32		<b>Vzdělávání (oddíl 32)</b>						
	31, 32		<b>Vzdělávání (o ddíl 31 + 32)</b>						
	331		Kultura						
	332		Ochrana památek a péče o kulturní dědictví a národní a historické povědomí						



## Souhrn výdajů státního rozpočtu podle funkčního členění

Období: 012.2018  
KAPITOLA:381 Nejvyšší kontrolní úřad

v tis.Kč

skupina	oddl	pododdl	U K A Z A T E L	Skutečnost 012.2017	ROZPOČET 012.2018		Skutečnost 012.2018	% Plnění 3:2	Index 3:0
					Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
					0	1			
	333		Činnosti registrovaných církví a náboženských společ.						
	334		Sdělovací prostředky						
	336		Správa v oblasti kultury, církví a sdělovacích prostředků						
	338		Výzkum a vývoj v oblasti kultury, církví a sdělovacích prostředků						
	339		Ostatní činnosti v záležitostech kultury, církví a sdělovacích prostředků						
	33		<b>Kultura, církev a sdělovací prostředky</b>						
	341		Tělovýchova						
	342		Zájmová činnost a rekreace						
	348		Výzkum v oblasti tělovýchovy, zájmové činnosti a rekreace						
	34		<b>Tělovýchova a zájmová činnost</b>						
	351		Ambulantní péče						
	352		Ústavní péče						
	353		Zvláštní zdravotnická zařízení a služby pro zdravotnictví						
	354		Zdravotnické programy						
	356		Správa ve zdravotnictví						
	358		Výzkum a vývoj ve zdravotnictví						
	359		Ostatní činnost ve zdravotnictví						
	35		<b>Zdravotnictví</b>						
	361		Rozvoj bydlení a bytové hospodářství						
	363		Komunální služby a územní rozvoj						
	366		Správa v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje						
	368		Výzkum a vývoj v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje						
	369		Ostatní činnost v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje						
	36		<b>Bydlení, komunální služby a územní rozvoj</b>						
	371		Ochrana ovzduší a klimatu						
	372		Nakládání s odpady						
	373		Ochrana a sanace půdy a podzemní vody						
	374		Ochrana přírody a krajiny						
	375		Omezování hluku a vibrací						
	376		Správa v ochraně životního prostředí						
	377		Ochrana proti záření						
	378		Výzkum životního prostředí						
	379		Ostatní činnosti v životním prostředí						
	37		<b>Ochrana životního prostředí</b>						
	380		Ostatní výzkum a vývoj						
	38		<b>Ostatní výzkum a vývoj</b>						
	390		Ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo						
	39		<b>Ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo</b>						
3			<b>SLUŽBY PRO OBYVATELSTVO</b>						
	411		Dávky důchodového pojištění						
	412		Dávky nemocenského pojištění						
	413		Dávky státní sociální podpory (pododdl 413)						
	414		Dávky státní sociální podpory (pododdl 414)						
	415		Zvláštní sociální dávky příslušníků ozbrojených sil při skončení služebního poměru						
	417		Dávky pomoci v hmotné nouzi						
	418		Dávky zdravotně postiženým občanům						
	419		Ostatní dávky povahy sociálního zabezpečení						
	41		<b>Dávky a podpory v sociálním zabezpečení</b>						
	421		Podpory v nezaměstnanosti						
	422		Aktivní politika zaměstnanosti						
	423		Ochrana zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatelů						
	424		Zaměstnávání zdravotně postižených občanů						
	425		Příspěvky na sociální důsledky restrukturalizace						
	428		Výzkum a vývoj v politice zaměstnanosti						
	42		<b>Politika zaměstnanosti</b>						
	431		Sociální poradenství						
	432		Sociální péče a pomoc dětem a mládeži						
	433		Sociální péče a pomoc manželství a rodinám						
	434		Sociální rehabilitace a ostatní sociální péče a pomoc						
	435		Služby sociální péče						
	436		Správa v sociálním zabezpečení a politice zaměstnanosti						
	437		Služby sociální prevence						
	438		Výzkum v sociálním zabezpečení a politice zaměstnanosti						
	439		Ostatní činnost a nespecifikované výdaje						
	43		<b>Sociální služby a společné činnosti v sociálním zabezpečení a politice zaměstnanosti</b>						

## Souhrn výdajů státního rozpočtu podle funkčního členění

Období: 012.2018  
KAPITOLA:381 Nejvyšší kontrolní úřad

v tis.Kč

skupina	odřídí	pododřídí	U K A Z A T E L	Skutečnost 012.2017	R O Z P O Č E T 012.2018		Skutečnost 012.2018	% Plnění 3:2	Index SK012.2018/SK012.2017 3:0
					Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
					0	1			
4			<b>SOCIÁLNÍ VĚCI A POLITIKA ZAMĚSTNANOSTI</b>						
	511		Vojenská obrana						
	516		Státní správa ve vojenské obraně						
	517		Zabezpečení potřeb ozbrojených sil						
	518		Výzkum a vývoj v oblasti obrany						
	519		Ostatní záležitosti obrany						
	51		<b>Obrana</b>						
	521		Ochrana obyvatelstva						
	522		Hospodářská opatření pro krizové stavy						
	526		Státní správa v oblasti hospodářských opatření						
	527		Krizové řízení						
	528		Výzkum a vývoj v oblasti civilní připravenosti na krizové stavy						
	529		Ostatní záležitosti civilní připravenosti pro krizové stavy						
	52		<b>Civilní připravenost na krizové stavy</b>						
	531		Bezpečnost a veřejný pořádek z toho: Činnost ústředního orgánu státní správy v oblasti bezpečnosti a veřejného pořádku						
	538	z toho 5316	Výzkum týkající se bezpečnosti a veřejného pořádku						
	539		Ostatní záležitosti bezpečnosti a veřejného pořádku						
	53		<b>Bezpečnost a veřejný pořádek</b>						
	541		Ústavní soudnictví						
	542		Soudnictví						
	543		Státní zastupitelství						
	544		Vězeňství						
	545		Probační a mediální služba						
	546		Správa v oblasti právní ochrany						
	547		Veřejná ochrana						
	548		Výzkum v oblasti právní ochrany						
	549		Ostatní záležitosti právní ochrany						
	54		<b>Právní ochrana</b>						
	551		Požární ochrana						
	552		Ostatní složky a činnosti integr. záchranného systému						
	556		Státní správa v požární ochraně a integrovaném záchranném systému						
	558		Výzkum a vývoj v požární ochraně a integrovaném záchranném systému						
	559		Ostatní záležitosti požární ochrany a integrovaného záchranného systému						
	55		<b>Požární ochrana a integrovaný záchranný systém</b>						
5			<b>BEZPEČNOST STÁTU A PRÁVNÍ OCHRANA</b>						
	611		Zastupitelské orgány						
	612		Kancelář prezidenta republiky						
	613		Nejvyšší kontrolní úřad	504 122,24	678 016,93	678 016,93	575 725,23	84,91	114,20
	614		Všeobecná vnitřní státní správa (nezařazená v jiných funkcích)						
	615		Zahraniční služba a záležitosti (nezařazené v jiných funkcích)						
	617		Regionální a místní správa						
	618		Výzkum ve státní správě a samosprávě						
	619		Politické strany a hnutí						
	61		<b>Státní moc, státní správa, územní samospráva a politické strany</b>	504 122,24	678 016,93	678 016,93	575 725,23	84,91	114,20
	621		Ostatní veřejné služby						
	622		Zahraniční pomoc a mezinárodní spolupráce (jinde nezařazená)						
	62		<b>Jiné veřejné služby a činnosti</b>						
	631		Obecné příjmy a výdaje finančních operací						
	632		Pojištění funkčně nespecifikované						
	633		Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně						
	639		Ostatní finanční operace						
	63		<b>Finanční operace</b>						
	640		Ostatní činnosti						
	64		<b>Ostatní činnosti</b>						
6			<b>VŠEOBECNÁ VEŘEJNÁ SPRÁVA A SLUŽBY</b>	504 122,24	678 016,93	678 016,93	575 725,23	84,91	114,20
1 až 6			<b>VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU CELKEM</b>	504 122,24	678 016,93	678 016,93	575 725,23	84,91	114,20

**Plnění závazných ukazatelů státního rozpočtu**

Tabulka č. 2

 Kapitola: 381 Nejvyšší kontrolní úřad  
 Období: 001-012.2018

v tis.Kč	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách (RZ)	Konečný rozpočet (R3)	Skutečnost	% plnění k RZ	% plnění k R3
<b>Souhrnné ukazatele</b>						
Příjmy celkem	1 013	1 013	0	2 290	226,12	0,00
Výdaje celkem	678 017	678 017	856 091	575 725	84,91	67,25
<b>Specifické ukazatele</b>						
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	1 013	1 013	0	2 290	226,12	0,00
· v tom: příjmy z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	616	616	0	312	50,67	0,00
· ostatní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	397	397	0	1 978	498,19	0,00
<b>Specifické ukazatele - výdaje</b>						
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů NKÚ	678 017	678 017	856 091	575 725	84,91	67,25
<b>Průřezové ukazatele</b>						
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	309 681	309 681	312 333	311 203	100,49	99,64
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	105 291	105 291	106 193	105 412	100,11	99,26
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	5 703	5 703	5 756	5 753	100,87	99,94
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	285 160	285 160	287 813	287 681	100,88	99,95
· Platy zaměstnanců na služebních místech dle zákona o státní službě	0	0	0	0	0,00	0,00
· Výdaje spolufinancované zcela nebo částečně z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	1 231	1 231	1 231	903	73,33	73,33
· · v tom: ze státního rozpočtu	616	616	616	451	73,33	73,33
· · · · · podíl rozpočtu Evropské unie	616	616	616	451	73,33	73,33
Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem	177 790	177 790	350 615	80 874	45,49	23,07



## Rozbor zaměstnanosti a čerpání mzdových prostředků za rok 2018

	Schválený rozpočet na rok 2018					Rozpočet 2018 po změnách podle § 23 odstavec 1 písm. a)					Změny rozpočtu 2018 podle § 23 odstavec 1 písm. b)			
	Prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci (mzdové náklady) v Kč	z toho:		Počet zaměstnanců	Průměrný plat v Kč	Prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci (mzdové náklady) v Kč	z toho:		Přepočtený počet zaměstnanců	Průměrný plat v Kč	Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	Přepočtený počet zaměstnanců	
	1	Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	2			3	4	5			6	Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	7	8
<b>Organizační složky státu celkem</b>	309 680 602	24 520 394	285 160 208	495	48 007	309 680 602	24 520 394	285 160 208	495	48 007	0	2 652 845,00	0	
v tom:														
<b>a) Státní správa celkem</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
v tom:														
<b>I. Ústřední orgán státní správy</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>II. Organizační složky státu - státní správa celkem</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>III. Správa ve složkách obrany, bezpečnosti, celní a právní ochrany</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>b) Ostatní organizační složky státu celkem</b>	309 680 602	24 520 394	285 160 208	495	48 007	309 680 602	24 520 394	285 160 208	495	48 007	2 652 845	0		
z toho: rozpočtová položka 5011			285 160 208	495	48 007			285 160 208	495	48 007		2 652 845		
rozpočtová položka 5022		22 657 200					22 657 200							
<b>Příspěvkové organizace celkem</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
z toho: Platy zaměstnanců v prac. poměru vyjma zaměstnanců na služeb. místech	0		0	0	0	0	0	0	0	0				
<b>Organizační složky státu a příspěvkové organizace celkem</b>	309 680 602	24 520 394	285 160 208	495	48 007	309 680 602	24 520 394	285 160 208	495	48 007	0	2 652 845	0	

Vypracoval: (příjmení, telefon, podpis)

Kontroloval: (příjmení, telefon, podpis)

Datum:

## 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 - Plnění závazných ukazatelů státního rozpočtu za rok 20xx.

Prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci organizačních složek státu a mzdové náklady příspěvkových organizací uvede správce kapitoly v Kč (bez desetinných míst).

Počet míst, přepočtený počet míst a průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců a průměrný plat se uvede po zaokrouhlení v celých číslech (bez desetinných míst).

Kapitola: 381 - Nejvyšší kontrolní úřad

	Změny rozpočtu 2018 podle § 23 odstavec 1 písm. c)			Skutečnost za rok 2018					Čerpání nároku na použití úspor z minulých let podle § 47 rozpočtových pravidel		
	Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	Přepočtený počet zaměstnanců 16	Prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci (mzdové náklady) v Kč	z toho: Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců 20	Průměrný plat v Kč	Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců 24
<i>a</i>	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
<b>Organizační složky státu celkem</b>	0	0	0	311 202 869	23 521 902	287 680 967	460	52 151	0	2 626 759	0
v tom:											
<b>a) Státní správa celkem</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
v tom :											
<b>I. Ústřední orgán státní správy</b>		0	0	0		0	0	0		0	0
<b>II. Organizační složky státu - státní správa celkem</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>III. Správa ve složkách obrany, bezpečnosti, celní a právní ochrany</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>b) Ostatní organizační složky státu celkem</b>		0	0	311 202 869	23 521 902	287 680 967	460	52 151		2 626 759	0
z toho: rozpočtová položka 5011						287 680 967	460	52 151		2 626 759	
rozpočtová položka 5022					22 367 726						
<b>Příspěvkové organizace celkem</b>		0	0	0		0	0	0		0	0
z toho: Platy zaměstnanců v prac. poměru vyjma zaměstnanců na služeb. místech				0				0			
<b>Organizační složky státu a příspěvkové organizace celkem</b>	0	0	0	311 202 869	23 521 902	287 680 967	460	52 151	0	2 626 759	0

	Čerpání v dalších případech překročení povoleného MF a čerpání prostředků na podporu vědy a výzkumu			Čerpání mimorozpočtových zdrojů			Čerpání prostředků vyčleněných z limitů regulace zaměstnanosti včetně souvisejícího počtu zaměstnanců			Zůstatek fondu odměn k 31.12.2018 v Kč
	Ostatní platby za provedenou práci (OON)	Prostředky na platy	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	Ostatní platby za provedenou práci (OON)	Prostředky na platy	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	Ostatní platby za provedenou práci (OON)	Prostředky na platy	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	
	v Kč	v Kč		v Kč	v Kč		v Kč	v Kč		
<i>a</i>	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
<b>Organizační složky státu celkem</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
v tom:										
<b>a) Státní správa celkem</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
v tom :										
<b>I. Ústřední orgán státní správy</b>		0	0		0	0		0	0	
<b>II. Organizační složky státu - státní správa celkem</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>III. Správa ve složkách obrany, bezpečnosti, celní a právní ochrany</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>b) Ostatní organizační složky státu celkem</b>		0	0		0	0		0	0	
z toho: rozpočtová položka 5011										
rozpočtová položka 5022										
<b>Příspěvkové organizace celkem</b>		0	0		0	0		0	0	0
z toho: Platy zaměstnanců v prac. poměru vyjma zaměstnanců na služeb. místech										
<b>Organizační složky státu a příspěvkové organizace celkem</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0





## Výdaje účelově určené na programové financování

Období: 001 - 012 2018

v tis. Kč

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	% plnění	Rozpočet		Skutečnost	% plnění	Rozpočet		Skutečnost	% plnění
		schválený	po změnách			schválený	po změnách			schválený	po změnách		
18101	Rozvoj a obnova materiálně technické základny NKÚ od roku 2011-celkem	134 180,00	136 810,25	34 119,39	24,94	43 610,00	40 979,75	46 755,03	114,09	177 790,00	177 790,00	80 874,42	45,49
<b>Celkem za všechny programy</b>		134 180,00	136 810,25	34 119,39	24,94	43 610,00	40 979,75	46 755,03	114,09	177 790,00	177 790,00	80 874,42	45,49

\*) Název operačního programu/finančního mechanismu podle číselníku nástrojů uveřejněného na internetových stránkách Ministerstva financí.

Vypracoval : Ing. Šárka Drlíková 233045388

Kontroloval: Ing. Vendula Tylová 233045179

Datum:



## VÝDAJE KAPITOLY NA PROGRAMY/PROJEKTY SPOLUFINANCOVANÉ Z ROZPOČTU EVROPSKÉ UNIE NEBO FINANČNÍCH MECHANISMŮ

Výdaje kapitoly na financování programů/projektů spolufinancovaných v roce 2018 ze státního rozpočtu ČR a z rozpočtu EU  
(bez společné zemědělské politiky)

v tis. Kč

Program/Projekt - nástrojové třídění		Státní rozpočet						Skutečnost k 31.12.2018			% plnění		
		schválený			po změnách			podíl SR	kryto příjmem z rozpočtu EU	celkem	podíl SR	kryto příjmem z rozpočtu EU	celkem
		podíl SR	kryto příjmem z rozpočtu EU	celkem	podíl SR	kryto příjmem z rozpočtu EU	celkem						
kód	slovy	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=7:4	11=8:5	12=9:6
programové období 2004-2006													
	<b>Celkem</b>												
programové období 2007-2013													
	OP (vypsát)												
	OP celkem												
	Komunitární programy a ostatní (vypsát)												
	Komunitární programy a ostatní celkem												
	<b>Celkem</b>												
programové období 2014-2020													
CZ.03.1.51/0.0	Operační program Zaměstnanost	616	616	1 231	615,60	615,60	1 231,20	451,44	451,44	902,88	73,33	73,33	73,33
	OP celkem	616	616	1 231	615,60	615,60	1 231,20	451,44	451,44	902,88	73,33	73,33	73,33
	Komunitární programy a ostatní (vypsát)												
	Komunitární programy a ostatní celkem												
	<b>Celkem</b>												
	<b>Úhrnem</b>	616	616	1 231	615,60	615,60	1 231,20	451,44	451,44	902,88	73,33	73,33	73,33

Vypracoval: Ing.Šárka Drhlíková, tel. 233 045 388

Kontroloval: Ing.Vendula Tyllová, tel.233 045 179

Datum: 18.2.2019



Tabulka č.6

Kapitola: 381 - Nejvyšší kontrolní úřad

Objem prostředků na platy, ostatní platby za provedenou práci/ostatní osobní náklady a počet zaměstnanců zapojených do oblasti čerpání prostředků z rozpočtu Evropské unie a finančních mechanismů za rok 2018

A - rozpočtová položka 5013 (u OSS); platy zaměstnanců na služebních místech dle zákona o státní službě (SPO) B - podskupení položek 501 vyjma položky 5013 (u OSS); platy zaměstnanců vyjma těch na služebních místech dle zákona o státní službě (u SPO) C - podskupení položek 502 (OSS); ostatní osobní náklady (SPO)	program / projekt; kód - nástrojové třídění <sup>2)</sup>	průměrný měsíční plat v Kč	průměrná měsíční motivace (plat SR) v Kč	průměrný přepočtený počet zaměstnanců				Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci/ostatní osobní náklady (OPPP/OON) v Kč												
				kmenoví zaměstnanci (přepočtení na úvazky a celorok) <sup>3)</sup>	kmenoví zaměstnanci (plat plně SR) - motivace (fyzické osoby) <sup>4)</sup>	jednorázové navýšení (přepočtení na úvazky a celorok) <sup>5)</sup>	celkem	spolufinancování ČR ze SR				kryto příjmy z rozpočtu EU/FM				celkem				
								prostředky na platy	z toho: motivace	OPPP/OON	celkem	prostředky na platy	z toho: motivace	OPPP/OON	celkem	prostředky na platy	z toho: motivace	OPPP/OON	celkem	
				platy a OPPP/OON	platy a OPPP/OON	platy a OPPP/OON														
<b>ADMINISTRATIVNÍ PERSONÁLNÍ KAPACITY<sup>1)</sup></b>																				
<b>ADMINISTRATIVNÍ personální kapacity OSS celkem</b>	x	36 111		2	0	0	1,5	325 000	0	0	325 000	325 000	0	0	325 000	650 000	0	0	650 000	
A	x			0	0	0	0	0	0	x	0	0	0	x	0	0	0	x	0	
B	x	36 111		2	0	0	2	325 000	0	x	325 000	325 000	0	x	325 000	650 000	0	x	650 000	
C	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0	0	x	x	0	0	x	x	0	0	
<b>II. Organizační složky státu - státní správa celkem</b>	x	36 111		2	0	0	2	325 000	0	0	325 000	325 000	0	0	325 000	650 000	0	0	650 000	
A	x			0	0	0	0	0	0	x	0	0	0	x	0	0	0	x	0	
B	x	36 111		2	0	0	2	325 000	0	x	325 000	325 000	0	x	325 000	650 000	0	x	650 000	
C	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0	0	x	x	0	0	x	x	0	0	
<b>v tom program/projekt; kód - nástrojové třídění<sup>2)</sup></b>	CZ.03.1.51/0.0/0.0/15_036/000 1686; 10400	36 111		1,5	0	0	1,5	325 000	0	0	325 000	325 000	0	0	325 000	650 000	0	0	650 000	
A	x			0			0			x	0			x	0	0	0	x	0	
B	x	36 111		1,5			2	325 000		x	325 000	325 000		x	325 000	650 000	0	x	650 000	
C	x	x	x	x	x	x	x	x	x		0	x	x		0	x	x	0	0	
<b>ADMINISTRATIVNÍ a OSTATNÍ personální kapacity OSS a SPO celkem</b>	x	36 111		2	0	0	1,50	325 000	0	0	325 000	325 000	0	0	325 000	650 000	0	0	650 000	
A	x			0	0	0	0	0	0	x	0	0	0	x	0	0	0	x	0	
B	x	36 111		2	0	0	2	325 000	0	x	325 000	325 000	0	x	325 000	650 000	0	x	650 000	
C	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0	0	x	x	0	0	x	x	0	0	

<sup>1)</sup> Zaměstnanci, kteří se podílejí na implementaci fondů EU podle usnesení vlády č. 444/2014.

<sup>2)</sup> Nástrojové třídění podle vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>3)</sup> Uvede se přepočtený počet zaměstnanců (zohlednění úvazků i přepočtu na celorok), kteří se podílejí na implementaci či realizaci programů/projektů EU/FM, to bez vazby na každoroční jednorázové navýšení/snižování. Jde o kmenové zaměstnance OSS/SPO, kteří po ukončení projektů, maximálně programového období kapitole zůstanou k dispozici.

<sup>4)</sup> Uvede se fyzický počet zaměstnanců, jejichž plat je plně hrazen ze SR a zároveň součástí osobních nákladů je finanční motivace dle usnesení vlády č. 444/2014, případně fyzický počet zaměstnanců v rámci ostatních personálních kapacit jejichž plat je plně hrazen ze SR a na které se vztahuje finanční motivace.

<sup>5)</sup> Uvede se přepočtený počet zaměstnanců (zohlednění úvazků i přepočtu na celorok), kteří se podílejí na implementaci či realizaci programů/projektů EU/FM, a to s vazbou na každoroční jednorázové navýšení/snižování.

<sup>6)</sup> Týká se státních příspěvkových organizací, které jsou zařazeny do regulace zaměstnanosti vládou, tj., v nichž dochází k odměňování platem podle zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Kapitola MŠMT uvede údaje příspěvkových organizací začleněných do regulace zaměstnanosti v členění OPRO, regionální školství územních celků a regionální školství MŠMT a v rozdělení na pedagogické a nepedagogické pracovníky.

<sup>7)</sup> Zaměstnanci realizující programy/projekty EU/FM včetně administrátorů FM.

Pozn. a) vyplňují se šedě vyznačená pole; b) "x" znamená nerelevantní (nevyplňuje se); c) "0" ve vzoru představuje přednastavený vzorec (nevyplňuje se)

Prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci organizačních složek státu a mzdové náklady příspěvkových organizací uvede správce kapitoly v Kč v návaznosti na IISSP.

Přepočtený počet zaměstnanců se uvádí se zaokrouhlením na 2 desetinná místa.

Průměrný plat se uvede po zaokrouhlení v celých číslech (bez desetinných míst).

Sestavil:

telefon:

telefon:

Datum a podpis:



Kapitola:  
Období:

2018  
381- Nejvyšší kontrolní úřad

Tabulka č. 7

PŘÍJMY KAPITOLY NA PROGRAMY/PROJEKTY SPOLUFINANCOVANÉ Z ROZPOČTU EVROPSKÉ UNIE NEBO FINANČNÍCH MECHANISMŮ

Příjmy kapitoly z rozpočtu EU na financování společných programů EU a ČR v roce 2018 (bez společné zemědělské politiky)							
Program/Projekt - nástrojové třídění		Státní rozpočet		Skutečnost k 31.12.2018	z toho		% plnění 6 = (3 - 5) : 2
		schválený	po změnách		mimorozpočtové zdroje	příjem prostředků podle § 25 odst. 1 písm. c) zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů	
kód	slovy	1	2	3	4	5	6 = (3 - 5) : 2
programové období 2004-2006							
programové období 2007-2013							
programové období 2014-2020							
CZ.0	Operační program zaměstnanost	616	616	312			50,67
<b>U h r n e m</b>		<b>616</b>	<b>616</b>	<b>312</b>			<b>50,67</b>
v tom:							
Operační programy/FS progr.obd. 2004-2006 celkem							
Operační programy progr.obd. 2007-2013 celkem							
Operační programy progr.obd. 2014-2020 celkem		<b>616</b>	<b>616</b>	<b>312</b>			<b>50,67</b>
Komunitární programy celkem							
Ostatní celkem							

Vypracoval: Ing.Šárka Dříhlová, tel. 233 045 388

Kontroloval: Ing.Vendula Tyllová, tel.233 045 179

Datum:18.2.2019





**Příloha č. 8**

Účetní závěrka



## Rozvaha

## ORGANIZAČNÍ SLOŽKY STÁTU

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, IČ 49370227

sestavená k 31.12.2018

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 7.2.2019

Číslo položky	Název	Syntetický účet	OBDOBÍ			
			BEŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
AK T I VA	<b>AKTIVA CELKEM</b>		<b>618 840 964,42</b>	<b>292 675 500,86</b>	<b>326 165 463,56</b>	<b>308 895 591,81</b>
A.	<b>Stálá aktiva</b>		<b>556 177 181,12</b>	<b>292 546 961,13</b>	<b>263 630 219,99</b>	<b>244 618 863,18</b>
I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>		<b>100 111 530,53</b>	<b>78 456 046,76</b>	<b>21 655 483,77</b>	<b>22 769 365,82</b>
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Software	013	73 238 522,77	51 585 133,00	21 653 389,77	22 766 304,82
3.	Ocenitelná práva	014	65 600,00	63 506,00	2 094,00	3 061,00
4.	Povolony na emise a preferenční limity	015	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	26 807 407,76	26 807 407,76	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>		<b>456 065 650,59</b>	<b>214 090 914,37</b>	<b>241 974 736,22</b>	<b>221 849 517,38</b>
1.	Pozemky	031	95 802 062,40	0,00	95 802 062,40	95 802 062,40
2.	Kulturní předměty	032	5 263 234,35	0,00	5 263 234,35	5 263 234,35
3.	Stavby	021	124 949 297,88	56 823 151,27	68 126 146,61	69 983 107,45
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	113 774 530,17	79 132 897,83	34 541 632,34	40 258 902,61
5.	Pěstičské celky trvalých porostů	025	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	78 134 865,27	78 134 865,27	0,00	0,00
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	38 141 660,52	0,00	38 141 660,52	10 542 210,55
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Dluhové cenné papíry dřížené do splatnosti	063	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé půjčky	067	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	043	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	<b>Dlouhodobé pohledávky</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Dlouhodobé zpřístupňovací transfery	475	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	<b>Oběžná aktiva</b>		<b>62 663 783,30</b>	<b>128 539,73</b>	<b>62 535 243,57</b>	<b>64 276 708,63</b>
I.	<b>Zásoby</b>		<b>2 012 814,36</b>	<b>0,00</b>	<b>2 012 814,36</b>	<b>2 038 333,29</b>
1.	Pořízení materiálu	111	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Materiál na skladě	112	1 896 284,82	0,00	1 896 284,82	1 959 631,96
3.	Materiál na cestě	119	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Nedokončená výroba	121	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Polotovary vlastní výroby	122	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Výrobky	123	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Pořízení zboží	131	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Zboží na skladě	132	116 529,54	0,00	116 529,54	78 701,33
9.	Zboží na cestě	138	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Ostatní zásoby	139	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	<b>Krátkodobé pohledávky</b>		<b>24 010 677,96</b>	<b>128 539,73</b>	<b>23 882 138,23</b>	<b>24 227 826,78</b>
1.	Odběratelé	311	7 500,00	0,00	7 500,00	0,00
2.	Směnky k inkasu	312	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	17 745 192,00	0,00	17 745 192,00	17 768 088,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Pohledávky za zaměstnanci	335	44 208,00	0,00	44 208,00	11 445,00
9.	Sociální zabezpečení	336	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Zdravotní pojištění	337	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Důchodové spoření	338	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Daň z příjmů	341	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Daň z přidané hodnoty	343	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	0,00	0,00	0,00	3 491,25
18.	Pohledávky ze správy daní	352	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	Zúčtování z přerozdělování daní	355	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	Pohledávky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem	356	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	Ostatní pohledávky ze správy daní	358	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	Krátkodobé pohledávky z ručení	361	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	Pevně termínované operace a opce	363	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Pohledávky z neukončených finančních operací	369	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	Pohledávky z finančního zajištění	365	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	367	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Krátkodobé zpřístupňovací transfery	375	0,00	0,00	0,00	0,00
29.	Náklady příštích období	381	5 774 014,23	0,00	5 774 014,23	6 014 803,45
30.	Příjmy příštích období	385	0,00	0,00	0,00	32 500,00
31.	Dohadné účty aktivní	388	270 864,00	0,00	270 864,00	338 898,54
32.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	168 899,73	128 539,73	40 360,00	5 860,54
III.	<b>Krátkodobý finanční majetek</b>		<b>36 640 290,98</b>	<b>0,00</b>	<b>36 640 290,98</b>	<b>38 010 548,56</b>
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Jiné cenné papíry	256	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Termínované vklady krátkodobé	244	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Jiné běžné účty	245	35 923 221,00	0,00	35 923 221,00	37 258 905,83
6.	Účty státních finančních aktiv	247	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Účty řízení likvidity státní pokladny a státního dluhu	248	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Účty pro sdílení daní a pro dělenou správu	249	0,00	0,00	0,00	0,00

číslo položky	Název	Syntetický účet	1	2	3	4	
			OBDOBÍ				MINULE
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO		
9.	Běžný účet	241	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.	Běžný účet FKSP	243	717 069,98	0,00	717 069,98	601 341,73	
14.	Běžné účty fondů organizačních složek státu	225	0,00	0,00	0,00	0,00	
15.	Ceniny	263	0,00	0,00	0,00	150 300,00	
16.	Peníze na cestě	262	0,00	0,00	0,00	0,00	
17.	Pokladna	261	0,00	0,00	0,00	0,00	

## Rozvaha

## ORGANIZAČNÍ SLOŽKY STÁTU

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, IČ 49370227

sestavená k 31.12.2018

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 7.2.2019

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	OBDOBÍ	
			1	2
			BEZNĚ	MINULÉ
PA SI VA	PASIVA CELKEM		326 165 463,56	308 895 591,81
C	Vlastní kapitál		269 572 757,11	252 687 632,52
I.	Jmění účetní jednotky a upravitelci položky		267 106 684,63	267 546 910,95
1.	Jmění účetní jednotky	401	528 081 514,54	528 207 546,86
2.	Fond privatizace	402	0,00	0,00
4.	Kurzové rozdíly	405	0,00	0,00
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-260 366 348,58	-260 366 348,58
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	0,00	0,00
7.	Operavy předcházejících účetních období	408	-608 501,33	-294 287,33
II.	Fondy účetní jednotky		1 213 846,98	1 109 648,73
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	1 213 846,98	1 109 648,73
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	0,00	0,00
III.	Výsledek hospodaření		-4 448 080 168,72	-3 891 865 838,00
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		-556 214 330,72	-508 266 372,34
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	0,00	0,00
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	-3 891 865 838,00	-3 385 599 465,66
IV.	Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření		4 449 332 414,22	3 375 898 910,84
1.	Příjmový účet organizačních složek státu	222	2 289 726,55	-1 822 242,58
2.	Zvláštní výdajový účet	223	575 725 229,93	504 122 236,29
3.	Účet hospodaření státního rozpočtu	227	0,00	0,00
4.	Agregované příjmy a výdaje předcházejících účetních období	404	3 875 896 910,84	3 373 595 917,13
D.	Cizí zdroje		56 592 706,45	55 207 959,29
I.	Rezervy		0,00	0,00
1.	Rezervy	441	0,00	0,00
II.	Dlouhodobé závazky		0,00	0,00
1.	Dlouhodobé úvěry	451	0,00	0,00
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00	0,00
3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	0,00	0,00
5.	Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00	0,00
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00	0,00
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	0,00	0,00
9.	Dlouhodobé zprostředkování transferů	475	0,00	0,00
III.	Krátkodobé závazky		56 592 706,45	55 207 959,29
1.	Krátkodobé úvěry	281	0,00	0,00
2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00	0,00
3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00	0,00
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00	0,00
5.	Dodavatelé	321	1 212 937,56	233 804,00
6.	Směnky k úhradě	322	0,00	0,00
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	0,00	0,00
8.	Závazky z dělené správy	325	0,00	0,00
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00	0,00
10.	Zaměstnanci	331	19 434 757,00	19 528 934,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	335 930,00	30 1469,00
12.	Sociální zabezpečení	336	8 003 499,00	8 301 167,00
13.	Zdravotní pojištění	337	3 481 275,00	3 651 041,00
14.	Důchodové spoření	338	0,00	0,00
15.	Daň z příjmů	341	0,00	0,00
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	342	4 060 969,00	4 311 317,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343	0,00	0,00
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	0,00	0,00
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	0,00	0,00
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	0,00	0,00
21.	Přijaté zálohy dani	351	0,00	0,00
22.	Přepočty na daních	353	0,00	0,00
23.	Závazky z vratek nepřímých daní	354	0,00	0,00
24.	Zúčtování z přerozdělování daní	355	0,00	0,00
25.	Závazky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem	357	0,00	0,00
26.	Ostatní závazky ze správy daní	359	0,00	0,00
27.	Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00	0,00
28.	Pevné termínové operace a opce	363	0,00	0,00
29.	Závazky z neukončených finančních operací	364	0,00	0,00
30.	Závazky z finančního zajištění	366	0,00	0,00
31.	Závazky z upsaných nespacených cenných papírů a podílů	368	0,00	0,00
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	0,00	0,00
33.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375	0,00	0,00
34.	Závazky z řízení likvidity státní pokladny a státního dluhu	248	0,00	0,00
35.	Výdaje příštích období	383	2 069 736,89	1 284 832,94
36.	Výnosy příštích období	384	0,00	0,00
37.	Dohadné účty pasívní	389	17 930 902,00	18 124 274,35
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	62 700,00	71 120,00

7 -02- 2019

Datum podpisu

Podpis

## Výkaz zisku a ztráty

## ORGANIZAČNÍ SLOŽKY STÁTŮ

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, IČ 49370227  
sestavený k 31.12.2018

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 7.2.2019

Číslo položky	Název	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
<b>A.</b>	<b>NAKLADY CELKEM</b>		558 250 793,33	0,00	507 752 418,75	0,00
<b>I.</b>	<b>Naklady z činnosti</b>		558 243 168,26	0,00	507 744 630,36	0,00
1.	Spotřeba materiálu	501	4 108 735,85	0,00	3 922 775,85	0,00
2.	Spotřeba energie	502	1 056 591,76	0,00	928 755,00	0,00
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Prodané zboží	504	469 535,79	0,00	376 220,85	0,00
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Aktivace oběžného majetku	507	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Opravy a udržování	511	1 023 500,87	0,00	1 599 169,70	0,00
9.	Cestovné	512	2 785 392,15	0,00	3 752 612,95	0,00
10.	Naklady na reprezentaci	513	1 503 661,31	0,00	884 025,82	0,00
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Ostatní služby	518	85 607 083,30	0,00	84 385 069,50	0,00
13.	Mzdové náklady	521	312 179 624,82	0,00	286 220 726,78	0,00
14.	Zákonné sociální pojistění	524	105 514 588,00	0,00	96 551 826,00	0,00
15.	Jiné sociální pojistění	525	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Zákonné sociální náklady	527	10 335 512,00	0,00	9 802 948,00	0,00
17.	Jiné sociální náklady	528	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Daň silniční	531	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	Daň z nemovitosti	532	263,00	0,00	263,00	0,00
20.	Jiné daně a poplatky	538	57 000,00	0,00	59 267,00	0,00
21.	Vratky nepřímých daní	539	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodání	541	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	Jiné pokuty a penále	542	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Dary a jiná bezplatná předání	543	69 033,30	0,00	102 792,42	0,00
25.	Prodaný materiál	544	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	Manka a škody	547	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	Tvorba fondů	548	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	15 427 853,70	0,00	16 477 860,95	0,00
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	0,00	0,00	0,00	0,00
31.	Prodané pozemky	554	0,00	0,00	0,00	0,00
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555	0,00	0,00	0,00	0,00
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	26 414,54	0,00	9 378,00	0,00
34.	Naklady z vyřazených pohledávek	557	0,00	0,00	0,00	0,00
35.	Naklady z drobného dlouhodobého majetku	558	17 433 355,20	0,00	2 100 251,54	0,00
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	645 022,67	0,00	570 687,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Finanční náklady</b>		7 625,07	0,00	7 788,39	0,00
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Úroky	562	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Kurzové ztráty	563	7 625,07	0,00	7 788,39	0,00
4.	Naklady z přeocení reálnou hodnotou	564	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Ostatní finanční náklady	569	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Naklady na transfery</b>		0,00	0,30	0,00	0,00
1.	Naklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Naklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů	575	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Naklady ze sdílených daní a poplatků</b>		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Naklady ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	581	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Naklady ze sdílené daně z příjmů právnických osob	582	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Naklady ze sdílené daně z přidané hodnoty	584	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Naklady ze sdílených spotřebních daní	585	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Naklady z ostatních sdílených daní a poplatků	586	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>V.</b>	<b>Daň z příjmů</b>		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Daň z příjmů	591	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	0,00	0,00	0,00	0,00

## Výkaz zisku a ztráty

### ORGANIZAČNÍ SLOŽKY STÁTU

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, IČ 49370227

sestavený k 31.12.2018

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 7.2.2019

Číslo položky	Název	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	
<b>B.</b>	<b>VÝNOSY CELKEM</b>		2 036 462,61	0,00	1 486 046,41	0,00
<b>I.</b>	<b>Výnosy z činnosti</b>		1 658 682,98	0,00	1 535 585,74	0,00
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	10 394,00	0,00	11 646,00	0,00
3.	Výnosy z pronájmu	603	166 110,00	0,00	168 620,00	0,00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	468 717,50	0,00	378 028,00	0,00
5.	Výnosy ze správních poplatků	605	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Výnosy ze soudních poplatků	607	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Jiné pokuty a penále	642	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Výnosy z prodeje materiálů	644	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	0,00	0,00	130 366,50	0,00
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Cerpání fondů	648	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	1 013 461,48	0,00	846 927,24	0,00
<b>II.</b>	<b>Finanční výnosy</b>		211,63	0,00	104,67	0,00
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Úroky	662	211,63	0,00	104,67	0,00
3.	Kurzové zisky	663	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Ostatní finanční výnosy	669	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Výnosy z daní a poplatků</b>		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Výnosy z daně z příjmů fyzických osob	631	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Výnosy z daně z příjmů právnických osob	632	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Výnosy ze sociálního pojištění	633	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Výnosy z daně z přidané hodnoty	634	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Výnosy ze spotřebních daní	635	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Výnosy z majetkových daní	636	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Výnosy z energetických daní	637	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Výnosy z daně silniční	638	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Výnosy z ostatních daní a poplatků	639	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Výnosy z transferů</b>		377 568,00	0,00	-49 644,00	0,00
1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671	377 568,00	0,00	-49 644,00	0,00
3.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z přerofinancování transferů	675	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>V.</b>	<b>Výnosy ze sdílených daní a poplatků</b>		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	688	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-	-556 214 330,72	0,00	-506 266 372,34	0,00
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-	-556 214 330,72	0,00	-506 266 372,34	0,00

- 7 -02- 2019

Datum podpisu

Podpis

Příloha

ZÁKLADNÍ

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, sestavená k 31.12.2018  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
okamžik sestavení: 7.2.2019

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. Účetní závěrka je sestavena na principu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona (TEXT)

Obsahové vymezení a způsoby oceňování zůstaly beze změny.

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona (TEXT)

V průběhu účetního období bylo účtováno v souladu s účetními metodami:

Informace o použitých účetních metodách účetní jednotky:

1. Zásoby - o zásobách je účtováno způsobem A i B.

2. Metoda odepisování majetku - pro veškerý dlouhodobý majetek NKÚ je stanoven rovnoměrný způsob odepisování. Maječek se začíná odepisovat následující kalendářní měsíc po uvedení do užívání. Odpisový plán je sestaven podle předpokládané doby použitelnosti dlouhodobého majetku. Odhad doby použitelnosti dlouhodobého majetku se upřesňuje v rámci prací při sestavování účetní závěrky.

V rámci inventarizace k 31.12.2018 byla každá položka posouzena z hlediska stavu majetku, morálního zastarání, certifikace, výše rozpočtových položek a plánované obměny majetku v následujícím období. Při prodloužení doby užívání bylo vzato do úvahy i trvání procesu od návrhu na vyřazení majetku z titulu jeho nepoužitelnosti, postupy při nakládání s nepoužitelným majetkem, jeho konečné vyřazení z užívání formou neúplatných/úplatných převodů nebo likvidace.

3. Časové rozlišení a dohadné položky - k 10.12.2018 změněna metodika Pokynem k účtování časového rozlišení a dohadných položek v případech, kdy náklad - výdaj nebo výnos - příjem nastanou v jiném účetním období, k účtování podmíněných krátkodobých a dlouhodobých závazků a pohledávek a tvorbě rezerv.

Hladina významnosti pro účtování časového rozlišení a dohadných položek byla stanovena na 50 tis. Kč na každý účetní případ. O dohadných položkách pasivních za nájemné, energie a jiné neskladovatelné dodávky se účtuje ve výši stanovené zálohy (s ohledem na dlouhodobou skutečnost, kdy vyúčtování vykazuje nevýznamnou odchylku od zálohových plateb), resp. aikvolní částí záloh odpovídající danému období.

4. Podmíněné závazky - Na základě legislativní změny bylo upraveno Pokynem k účtování časového rozlišení a dohadných položek v případech, kdy náklad - výdaj nebo výnos - příjem nastanou v jiném účetním období, k účtování podmíněných krátkodobých a dlouhodobých závazků a pohledávek a tvorbě rezerv se dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající ze smluv uzavřených na dobu neurčitou oceňují ve výši plnění za následující 3 účetní období. Výše významnosti při účtování krátkodobých a dlouhodobých podmíněných závazků a pohledávek

na podrozvahových účtech je stanovena od výše plnění 500 tis. Kč výše (včetně DPH) na každou uzavřenou smlouvu.

5. Doplnující informace k výkazu FIN 1-12 OSS:

Voda, energie a plyn spojené s nájmem v pronajatých objektech, které jsou fakturovány společně s ostatními službami, jsou jako výdaje ve výkazu FIN 1-12 OSS klasifikovány položkou rozpočtové skladby 5169 Nákup ostatních služeb. Podseskupením položek rozpočtové skladby 515 Nákup vody, paliv a energie se výdaj klasifikuje pouze v případech, pokud je NKÚ přímým odběratelem nikoliv při nakoupené službě od pronajímatele.

Účtování energií:

Voda, energie a plyn spojené s nájmem v pronajatých objektech na územních odborech, které jsou fakturovány společně s ostatními službami, jsou vykazovány ve Výkazu zisku a ztráty v položce A. 1. 12. Ostatní služby. Na položku Výkazu zisku a ztráty A. 1. 2. Spotřeba energie se účtuje pouze, pokud je NKÚ přímým odběratelem nikoliv při nakoupené službě od pronajímatele.

6. Doplnující informace k soudním sporům:

NKÚ vede spory s bývalými zaměstnanci a s dodavatelem servisu a oprav automobilů Kmpo s.r.o.. Ke dni sestavení účetní závěrky nejsou soudní řízení ukončena a konečný výsledek není znám. Podle vyjádření právních kanceláří nehrozí NKÚ žádné budoucí závazky z těchto soudních sporů. Z tohoto důvodu nejsou vytvářeny rezervy ani nejsou evidovány podmíněné závazky v knize podrozvahových účtů.

7. Vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků při inventarizaci:

a) Odsouhlasení jednotlivých závazků a pohledávek z obchodních vztahů se provádí v souladu s vnitřní směnicí č. 96 Inventarizace majetku a závazků a na základě požadavku externích auditorů. Ke dni 31. 12. 2018 vykazuje účetní jednotka závazky z obchodního styku ve výši 1.212.937,56 Kč. Jedná se o neuhrazené dodávky, jejichž plnění nastalo v roce 2018, ale byly fakturovány až po ukončení účetního období. Veškeré závazky ke dni sestavení účetní závěrky byly ve lhůtě splatnosti uhrazeny.

b) Byly odsouhlaseny zůstatky na všech účtech NKÚ vedených u ČNB písemně formou konfirmačního dopisu. Od ČSOB jsme konfirmační dopis neobdrželi, zůstatky byly odsouhlaseny na základě výpisu z účtu.

8. Periodická inventarizace byla k rozvahovému dni 31. 12. 2018 prováděna s využitím aplikace mAsset pro elektronické provádění inventur.



<b>Příloha</b>
<b>ZÁKLADNÍ</b>
<b>Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, IČ 49370227</b> sestavená k 31.12.2018 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 7.2.2019

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

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
<b>P. I.</b>	<b>Majetek a závazky účetní jednotky</b>		5 832 330,63	5 155 676,42
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	769 305,25	765 929,25
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	5 046 200,38	4 372 922,17
3.	Vyřazené pohledávky	905	10 800,00	10 800,00
4.	Vyřazené závazky	906	0,00	0,00
5.	Ostatní majetek	909	6 025,00	6 025,00
<b>P. II.</b>	<b>Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů</b>		0,00	0,00
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911	0,00	0,00
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912	0,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913	0,00	0,00
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914	0,00	0,00
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915	0,00	0,00
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916	0,00	0,00
<b>P. III.</b>	<b>Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou</b>		0,00	0,00
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922	0,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924	0,00	0,00
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926	0,00	0,00
<b>P. IV.</b>	<b>Další podmíněné pohledávky</b>		0,00	0,00
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932	0,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934	0,00	0,00
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941	0,00	0,00
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942	0,00	0,00
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943	0,00	0,00
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944	0,00	0,00
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945	0,00	0,00
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947	0,00	0,00
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948	0,00	0,00
<b>P. V.</b>	<b>Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů</b>		0,00	0,00
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952	0,00	0,00
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953	0,00	0,00

4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954	0,00	0,00
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956	0,00	0,00
<b>P. VI.</b>	<b>Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku</b>		0,00	0,00
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962	0,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964	0,00	0,00
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966	0,00	0,00
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967	0,00	0,00
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968	0,00	0,00
<b>P. VII.</b>	<b>Další podmíněné závazky</b>		242 852 573,87	267 212 702,00
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971	14 208 199,00	26 498 137,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972	15 047 875,00	25 235 849,00
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973	71 246 716,24	77 187 921,00
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974	142 349 783,63	138 290 795,00
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976	0,00	0,00
7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	978	0,00	0,00
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	979	0,00	0,00
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981	0,00	0,00
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982	0,00	0,00
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983	0,00	0,00
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984	0,00	0,00
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985	0,00	0,00
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986	0,00	0,00
<b>P. VIII</b>	<b>Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty</b>		0,00	0,00
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991	0,00	0,00
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992	0,00	0,00
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993	0,00	0,00
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994	0,00	0,00
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	-237 020 243,24	-262 057 025,58

**Příloha**

**ZÁKLADNÍ**

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu,  
sestavená k 31.12.2018

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 7.2.2019

**A.5.** Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona (TEXT)

Účetní jednotka není zapsána ve veřejném rejstříku, a proto tato informace není uváděna na obchodních listinách.



<b>Příloha</b>
<b>ZÁKLADNÍ</b>
Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, sestavená k 31.12.2018 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 7.2.2019

<b>A.6.   Informace podle § 19 odst. 6 zákona (TEXT)</b>
Mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky nenastaly, dle § 19 odst. 6 zákona č. 563/1991, o účetnictví, žádné významné události.



<b>Příloha</b>
<b>ZÁKLADNÍ</b>
<p>Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu,  sestavená k 31.12.2018  (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  okamžik sestavení: 7.2.2019</p>

<b>B.1.</b>	<b>Informace podle § 66 odst. 6 (TEXT)</b>
K datu sestavení účetní závěrky nevykazujeme v účetní závěrce žádnou nemovitost, která podléhá zápisu do katastru nemovitostí a u které nenastaly právní účinky vkladu do katastru nemovitostí.	

<b>B.2.</b>	<b>Informace podle § 66 odst. 8 (TEXT)</b>
Informace bodu B. 2. se nevztahuje k právní formě účetní jednotky.	

<b>B.3.</b>	<b>Informace podle § 68 odst. 3 (ČÍSLO A TEXT)</b>	0,00
Ve sledovaném období nebylo prováděno vzájemné zúčtování podle § 68 odst.1 vyhlášky 410/2009 Sb.		



<b>Příloha</b>
<b>ZÁKLADNÍ</b>
<p>Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, IČ 49370227  sestavoná k 31.12.2018  (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  okamžik sestavení: 7.2.2019</p>

**C. Doplňující informace k položkám rozvahy „C.I.1. Jmění účetní jednotky“ a „C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku“**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
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**

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu,  
sestavená k 31.12.2018

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 7.2.2019

D.1.	Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku (ČÍSLO A TEXT)	0,00
D.2.	Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem (ČÍSLO)	0,00
D.3.	Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m <sup>2</sup> (ČÍSLO)	0,00
D.4.	Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)	0,00
D.5.	Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)	0,00
D.6.	Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem (ČÍSLO)	0,00
D.7.	Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem (ČÍSLO A TEXT)	0,00



<b>Příloha</b>
<b>ZÁKLADNÍ</b>
Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, sestavená k 31.12.2018 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 7.2.2019

**E.1. Doplňující informace k položkám rozvahy**

K položce	Doplňující informace	Částka
A.II.3.	Nejvýznamnějšími přírůsky byla dvě technická zhodnocení v celkové výši 880.421,16 Kč, obě se týkají budovy školícího střediska NKÚ.	124 949 297,88
A.II.4.	Přírůstek ve výši 3.624.102,80 Mezi významné přírůsky na účtu patří pořízení 2 automobilů, které souvisí s obnovou vozového parku NKÚ (referentský vůz Škoda Superb pro potřeby prezidenta poskytnutý jako přírodní plnění v souladu se z. 236/1995 Sb.; užitkový vůz VW Caddy), obměna vybavení kuchyně v 5S Přestavky - plynová pánev a doplnění ICT vybavení 72 ks operační paměť RAM do stávajících serverů 2 ks serverů pro ochranu infrastruktury z internetu s implementací.  Úbytek ve výši 3.060.367,98 Z majetku úřadu byly vyřazeny bezúplatným převodem na vybrané účetní jednotky 3 auta, projektory, sedací souprava, náslenný monitor, regálový systém pro knihovnu. Zlikvidován jako druhotná surovina byl majetek ICT.	113 774 530,17
A.II.6.	Přírůstek ve výši 17 457 994,20 Mezi významné přírůsky patří vybavení bytů. Byty jsou majetkem Úřadu, pořízení kancelářského majetku pro doplnění pracovišť v sídle NKÚ, zařízení pro pořádání videokonferencí a obnova ICT techniky (notebooky, monitory, grafická stanice).  Úbytek ve výši 2 052 119,23 Z majetku úřadu byl vyřazen bezúplatným převodem opotřebený nábytek, kávovar. Zlikvidován jako druhotná surovina byl majetek ICT.	78 134 865,27
A.II.8.	Zaúčtovány zejména investice související s pořízením nového sídla NKÚ - předprojektové a projektové práce.	38 141 660,52
B.II.4.	Mezi nejvýznamnější položky patří zálohy na služby a energie.	17 745 192,00
C.I.7.	Zaúčtována pokuta Úřadu práce ve výši 314.214,- Kč za nedodržení předepsané výše náhradního plnění v roce 2017. Předpis pokuty byl doručen v únoru 2018.	608 501,33
D.III.35.	O výdajích příštích období je účtováno dle pokynů, výše významnosti byla stanovena na 50tis.Kč. pro každý účetní případ. Jedná se o účetní případy, které se věcně a časově vztahují k roku 2018, ale dodavatelská faktura v době účtování nebyla k dispozici. Částka ve výši 2.069.736,89 Kč byla zaúčtována dle podkladů dodaných příkazci. V roce 2019 bylo ověřeno, že všichni dodavatelé faktury zaslali, faktury byly zaplacené.	2 069 736,89
D.III.37.	O dohadných položkách za nájemné, energie a jiné neskladovatelné dodávky je účtováno ve výši stanovené zálohy s ohledem na dlouhodobou skutečnost, že alikvotní částí záloh odpovídají danému období.	17 930 902,00





<b>Příloha</b>
<b>ZÁKLADNÍ</b>
<p>Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, sestavená k 31.12.2018 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 7.2.2019</p>

**E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty**

K položce	Doplnující informace	Částka
A.I.12.	Tato položka obsahuje zejména služby spojené s provozem sídla NKÚ a služby IT.	85 607 083,30
A.I.13.	Důvodem zvýšení objemu prostředků na platy oproti roku 2017 bylo schválení nařízení vlády č. 340/2017 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů. Toto nařízení zvýšilo s účinností od 1. listopadu 2017 platové tarify o 10%.	312 179 624,82
A.I.35.	Mezi významné přírůstky patří vybavení bytů. Byty jsou majetkem Úřadu, pořízení kancelářského majetku pro doplnění pracovišť v sídle NKÚ, zařízení pro pořádání videokonferencí a obnova ICT techniky (notebooky, monitory, grafická stanice.	17 433 355,20
B.IV.1.	Z rozhodnutí vedení NKÚ byl zahájen od 1. 9. 2016 provoz dětské skupiny pro děti zaměstnanců NKÚ v budově TOKOVO. V roce 2018 byla NKÚ na základě žádosti na MPSV poskytnuta z Národního fondu podpora ve výši Kč 311.914,- Kč z Operačního programu Zaměstnanost projektu Vybudování a provoz dětské skupiny NKÚ registrační číslo CZ.03.1.51/0.0/0.0/15_036/0001686. Dále byla vypočtena a schválena podpora ve výši 541 728,- Kč. Podmínky programu na realizaci projektu stanoví, že financování je rozděleno na 50% podíl z Evropského sociálního fondu a 50% ze státního rozpočtu. Očekáváme prostředky z Národního fondu ve výši 270 864,- Kč.	377 568,00



<b>Příloha</b>
<b>ZÁKLADNÍ</b>
Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, sestavená k 31.12.2018 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 7.2.2019

**E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích**

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------



**Příloha**

**ZÁKLADNÍ**

Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu,  
sestavená k 31.12.2018

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 7.2.2019

**E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu**

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------



<b>Příloha</b>
<b>Fond kulturních a sociálních potřeb</b>
<b>ZÁKLADNÍ</b>
Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu sestavená k 31.12.2018 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 7.2.2019

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

Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
<b>A. I.</b>	<b>Počáteční stav fondu k 1. 1.</b>	1 109 648,73
<b>A. II.</b>	<b>Tvorba fondu</b>	5 752 796,00
1.	Základní příděl	5 752 796,00
2.	Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	0,00
3.	Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu	0,00
4.	Peněžní a jiné dary určené do fondu	0,00
5.	Ostatní tvorba fondu	0,00
<b>A. III.</b>	<b>Čerpání fondu</b>	5 646 597,75
1.	Půjčky na bytové účely	0,00
2.	Stravování	1 321 684,00
3.	Rekreace	1 696 629,40
4.	Kultura, tělovýchova a sport	959 923,32
5.	Sociální výpomoci a půjčky	30 000,00
6.	Poskytnuté peněžní dary	0,00
7.	Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	1 265 507,00
8.	Úhrada částí pojistného na soukromé životní pojištění	25 360,00
9.	Ostatní užití fondu	349 494,03
<b>A. IV.</b>	<b>Konečný stav fondu</b>	1 213 846,98

<b>Příloha</b>
<b>Rezervní fond</b>
<b>ORGANIZAČNÍ SLOŽKY STÁTU</b>
Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu sestavená k 31.12.2018 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 7.2.2019

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

Číslo	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
	Název	
<b>B. I.</b>	<b>Počáteční stav fondu k 1. 1.</b>	0,00
<b>B. II.</b>	<b>Tvorba fondu</b>	0,00
1.	Prostředky poskytnuté ze zahraničí - účelové	0,00
2.	Peněžní dary - účelové	0,00
3.	Prostředky poskytnuté ze zahraničí - neúčelové	0,00
4.	Peněžní dary - neúčelové	0,00
5.	Odvody neoprávněně použitých nebo zadržovaných peněžních prostředků	0,00
6.	Příjmy z prodeje majetku, který organizační složka státu nabyla darem nebo děděním	0,00
7.	Ostatní tvorba	0,00
<b>B. III.</b>	<b>Čerpání fondu</b>	0,00
1.	Prostředky poskytnuté ze zahraničí - účelové	0,00
2.	Peněžní dary - účelové	0,00
3.	Prostředky poskytnuté ze zahraničí - neúčelové	0,00
4.	Peněžní dary - neúčelové	0,00
5.	Výdaje na reprodukci majetku	0,00
6.	Výdaje na reprodukci majetku Ministerstva obrany	0,00
7.	Ostatní čerpání	0,00
<b>B. IV.</b>	<b>Konečný stav fondu</b>	0,00

<b>Příloha</b>
<b>Stavby</b>
<b>ZÁKLADNÍ</b>
Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu sestavená k 31.12.2018 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 7.2.2019

G. Doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
<b>G.</b>	<b>Stavby</b>	124 949 297,88	56 823 151,27	68 126 146,61	69 983 107,45
G. 1.	Bytové domy a bytové jednotky	29 520 552,44	7 534 393,00	21 986 159,44	22 350 612,44
G. 2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	0,00	0,00	0,00	0,00
G. 3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	89 037 810,42	44 162 918,00	44 874 892,42	45 734 853,26
G. 4.	Komunikace a veřejné osvětlení	0,00	0,00	0,00	0,00
G. 5.	Jiné inženýrské sítě	0,00	0,00	0,00	0,00
G. 6.	Ostatní stavby	6 390 935,02	5 125 840,27	1 265 094,75	1 897 641,75

<b>Příloha</b>
<b>Pozemky</b>
<b>ZÁKLADNÍ</b>
Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu sestavená k 31.12.2018 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 7.2.2019

H. Doplňující informace k položce „A.II.1. Pozemky“ výkazu rozvahy

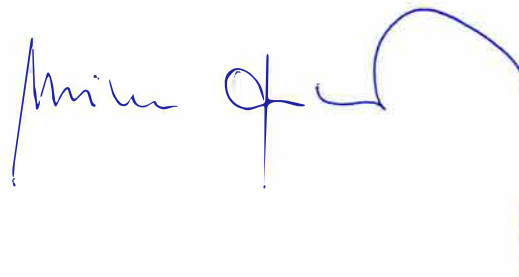
Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
<b>H.</b>	<b>Pozemky</b>	95 802 062,40	0,00	95 802 062,40	95 802 062,40
H. 1.	Stavební pozemky	94 828 530,00	0,00	94 828 530,00	94 828 530,00
H. 2.	Lesní pozemky	0,00	0,00	0,00	0,00
H. 3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	0,00	0,00	0,00	0,00
H. 4.	Zastavěná plocha	901 853,65	0,00	901 853,65	901 853,65
H. 5.	Ostatní pozemky	71 678,75	0,00	71 678,75	71 678,75

<b>Příloha</b>
<b>ZÁKLADNÍ</b>
<p>Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, IČ 49370227  sestavená k 31.12.2018  (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  okamžik sestavení: 7.2.2019</p>

**J. Doplnující informace k položce „B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou“ výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
J.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	0,00	0,00
J. 1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	0,00	0,00
J. 2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou	0,00	0,00

= 7-02- 2019




<b>Příloha</b>
<b>ZÁKLADNÍ</b>
<p>Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 1518/2, 170 04 Praha 7, Organizační složka státu, Kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu, IČ 49370227  sestavená k 31.12.2018  (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  okamžik sestavení: 7.2.2019</p>

**I. Doplňující informace k položce „A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou“ výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNĚ	MINULÉ
I.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	0,00	0,00
I. 1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	0,00	0,00
I. 2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou	0,00	0,00





## **Příloha č. 9**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu  
správců kapitol za rok 2018 (Fin 1-12 OSS)





Paragraf	Položka	Zdroj	Akce EDS/SMVS	Účet	PVS	Schválený rozpočet v Kč	Rozpočet po změnách v Kč	Konečný rozpočet v Kč	Skutečnost v Kč	Plnění (%)	
613000	611	4100000	181V011001140	#	5010010011	0,00	0,00	80 520,00	80 519,45	0,00	
				#	5010010011	0,00	0,00	749 000,00	749 000,00	0,00	
				#	5010010011	0,00	0,00	8 480,00			
	6121	1100000	181V012001161	#	5010010011	620 000,00	0,00	0,00			
				#	5010010011	121 000 000,00	121 000 000,00	121 000 000,00	26 991 402,77	22,31	
				#	5010010011	3 140 000,00	250 000,00	250 000,00	164 219,20	65,69	
				#	5010010011	0,00	800 000,00	800 000,00	650 907,16	81,36	
				#	5010010011	0,00	240 000,00	240 000,00	227 514,00	94,80	
				#	5010010011	740 000,00	3 210 000,00	3 210 000,00			
				#	5010010011	0,00	0,00	160 000 000,00			
	6122	1100000	181V01200R012	#	5010010011	0,00	0,00	5 000 000,00			
				#	5010010011	0,00	484 000,00	484 000,00	484 000,00	100,00	
				#	5010010011	0,00	48 000,00	48 000,00	42 229,00	87,98	
	6123	1100000	181V01200R012	#	5010010011	1 080 000,00	548 000,00	548 000,00			
				#	5010010011	0,00	750 000,00	750 000,00	599 346,20	79,91	
				#	5010010011	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00	1 031 935,00	85,99	
	6125	1100000	181V01200R012	#	5010010011	3 100 000,00	1 150 000,00	1 150 000,00			
				#	5010010011	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00	827 640,00	45,98	
				#	5010010011	2 000 000,00	860 000,00	860 000,00			
		4100000		181V011001140	#	5010010011	0,00	0,00	639 000,00	597 806,55	0,00

### II. Rekapitulace P.V, F a kons. (od 2017)

	Schválený rozpočet v Kč	Rozpočet po změnách v Kč	Konečný rozpočet v Kč	Skutečnost v Kč	Plnění (%)
					%
<b>Příjmy celkem</b>	1 012 600,00	1 012 600,00	0,00	2 289 726,55	226,12
<b>Třída 1 - Daňové příjmy</b>					
Třída 2 - Nedañové příjmy	397 000,00	397 000,00	0,00	1 784 507,55	452,02
<b>Třída 3 - Kapitálové příjmy</b>					
Třída 4 - Přijaté transfery	615 600,00	615 600,00	0,00	495 219,00	80,44
<b>Konsolidace příjmů</b>					
4133 - Převody z vlastních RF (jiných než OSS)					
4134 - Převody z rozpočtových účtů					
4135 - Převody z rezervních fondů OSS					
4136 - Převody z jiných fondů OSS					
4139 - Ostatní převody z vlastních fondů					
<b>Příjmy celkem po konsolidaci</b>	1 012 600,00	1 012 600,00	0,00	2 289 726,55	226,12
<b>Výdaje celkem</b>	678 016 929,00	678 016 929,00	856 091 408,00	575 725 229,93	84,91
<b>Třída 5 - Běžné výdaje</b>	543 836 929,00	541 206 679,00	552 804 158,00	541 605 835,10	100,07
<b>Třída 6 - Kapitálové výdaje</b>	134 180 000,00	136 810 250,00	303 287 250,00	34 119 394,83	24,94
<b>Konsolidace výdajů</b>					
5345 - Převody vlastním rozpočtovým účtům					
5346 - Převody do fondů OSS					
5349 - Ostatní převody vlastním fondům					
6361 - Investiční převody do rezervního fondu					
6362 - Převody investičních prostředků zpět do FKSP					
<b>Výdaje celkem po konsolidaci</b>	678 016 929,00	678 016 929,00	856 091 408,00	575 725 229,93	84,91
<b>Saldo příjmy a výdaje po konsolidaci</b>	-677 004 329,00	-677 004 329,00	0,00	-573 435 503,38	-84,70
<b>Třída 8 - Financování</b>					
<b>Saldo příjmy a výdaje před konsolidací</b>	-677 004 329,00	-677 004 329,00	0,00	-573 435 503,38	-84,70

### III. Souhrnné ukazatele

	Schválený rozpočet v Kč	Rozpočet po změnách v Kč	Konečný rozpočet v Kč	Skutečnost v Kč	Mimorozpočtové prostředky	Čerpání nároků z nepotřebovaných výdajů	Plnění (%)
<b>Příjmy celkem</b>	1 012 600,00	1 012 600,00	0,00	2 289 726,55			226,12
<b>Výdaje celkem</b>	678 016 929,00	678 016 929,00	856 091 408,00	575 725 229,93		11 677 871,96	84,91

### III. Závažné ukazatele státního rozpočtu

Druh ukazatele	Prur. a spec. ukazat	Schválený rozpočet v Kč	Rozpočet po změnách v Kč	Konečný rozpočet v Kč	Skutečnost v Kč	Mimorozpočtové prostředky	Čerpání nároků z nepotřebovaných výdajů	Plnění (%)	
Specifické ukazatele - příjmy	SU1010000000	Daňové příjmy							
	SU1030000000	Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	1 012 600,00	1 012 600,00	0,00	2 289 726,55		226,12	
	SU1030010000	v tom: příjmy z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	615 600,00	615 600,00	0,00	311 904,00		50,67	
	SU1030040000	ostatní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	397 000,00	397 000,00	0,00	1 977 822,55		498,19	
Specifické ukazatele - výdaje	SU5010000000	Výdaje na zabezpečení plnění úkolů Nejvyššího kontrolního úřadu	678 016 929,00	678 016 929,00	856 091 408,00	575 725 229,93	11 677 871,96	84,91	
Průřezové ukazatele	PU100100000	Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	309 680 602,00	309 680 602,00	312 333 447,00	311 202 868,65	2 626 759,00	100,49	
	PU100200000	Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	105 291 405,00	105 291 405,00	106 193 368,00	105 412 389,00	171 964,00	100,11	
	PU100300000	Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	5 703 205,00	5 703 205,00	5 756 262,00	5 752 810,00	52 178,00	100,87	
	PU100600000	Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech	285 160 208,00	285 160 208,00	287 813 053,00	287 680 967,00	2 626 759,00	100,88	
	PU102400000	Platy zaměstnanců na služebních místech dle zákona o státní službě							
	PU102000000	Výdaje spolufinancované zcela nebo částečně z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	1 231 200,00	1 231 200,00	1 231 200,00	902 880,00		73,33	
	PU102001000	v tom: ze státního rozpočtu	615 600,00	615 600,00	615 600,00	451 440,00		73,33	
	PU102002000	podíl rozpočtu Evropské unie	615 600,00	615 600,00	615 600,00	451 440,00		73,33	
	PU102300000	Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem	177 790 000,00	177 790 000,00	350 615 000,00	80 874 420,67		7 775 199,98	45,49

**Příloha č. 10**

Přehled rozpočtových opatření



## Přehled rozpočtových opatření 2018

Příloha č. 10

Kapitola: 381 Nejvyšší kontrolní úřad  
Období: 2018

Datum dokladu	Zdroj	PVS	Položka	EDS/SMVS	Částka v Kč	Číslo A-hlavičky
21.02.2018	4100000	5010010011	5169		335 000,00	
21.02.2018	4100000	5010010011	5195		314 214,00	
21.02.2018	4100000	5010010011	5139	181V01100R012	145 167,00	
21.02.2018	4100000	5010010011	5139	181V01100R012	33,00	
21.02.2018	4100000	5010010011	5137	181V01100R012	6 202 800,00	
21.02.2018	4100000	5010010011	6111	181V01100R012	89 000,00	
21.02.2018	4100000	5010010011	6125	181V01100R012	639 000,00	
25.04.2018	1100000	5010010011	5167		-25 458,00	
25.04.2018	1100000	5010010011	5167		25 458,00	
25.04.2018	1100000	5010010011	5169		-306 000,00	
25.04.2018	1100000	5010010011	5139		200 000,00	
25.04.2018	1100000	5010010011	5171		106 000,00	
25.04.2018	1100000	5010010011	5168	181V011001141	-372 250,00	
25.04.2018	1100000	5010010011	5172	181V011001141	-150 000,00	
25.04.2018	1100000	5010010011	6111	181V011001141	522 250,00	
25.04.2018	4100000	5010010011	5011		43 926,00	
25.04.2018	4100000	5010010011	5031		10 980,00	
25.04.2018	4100000	5010010011	5032		3 950,00	
25.04.2018	4100000	5010010011	5342		879,00	
25.04.2018	4100000	5010010011	5031		652 230,00	
25.04.2018	4100000	5010010011	5032		234 803,00	
25.04.2018	4100000	5010010011	5011		2 608 919,00	
25.04.2018	4100000	5010010011	5342		52 178,00	
25.04.2018	4100000	5010010011	6111	181V01100R012	749 000,00	
25.04.2018	4100000	5010010011	6121	181V01200R012	153 000 000,00	
25.04.2018	4100000	5010010011	6121	181V01200R012	2 000 000,00	
25.04.2018	4100000	5010010011	6121	181V01200R012	10 000 000,00	
24.05.2018	1100000	5010010011	5169		-50 000,00	
24.05.2018	1100000	5010010011	5192		50 000,00	
17.07.2018	1100000	5010010011	5169		-25 000,00	
17.07.2018	1100000	5010010011	5169		25 000,00	
17.07.2018	1100000	5010010011	5167		-13 000,00	
17.07.2018	1100000	5010010011	5167		13 000,00	
17.07.2018	4100000	5010010011	5175		250 000,00	
18.09.2018	4100000	5010010011	5175		160 000,00	
18.09.2018	4100000	5010010011	5169		20 000,00	
18.09.2018	1100000	5010010011	5169		-15 000,00	
18.09.2018	1100000	5010010011	5169		-400 000,00	
18.09.2018	1100000	5010010011	5171		-239 000,00	
18.09.2018	1100000	5010010011	5137	181V011001141	-100 000,00	
18.09.2018	1100000	5010010011	5161		15 000,00	
18.09.2018	1100000	5010010011	5164		400 000,00	
18.09.2018	1100000	5010010011	5138		130 000,00	
18.09.2018	1100000	5010010011	5153		109 000,00	
18.09.2018	1100000	5010010011	5139	181V01100R012	100 000,00	
16.10.2018	1100000	5010010011	5342		-2 600,00	
16.10.2018	1100000	5010010011	5163		-1 500,00	
16.10.2018	1100000	5010010011	5139		-30 000,00	
16.10.2018	1100000	5010010011	5166		-25 000,00	
16.10.2018	1100000	5010010011	5169		-220 000,00	
16.10.2018	1100000	5010010011	5171		-35 000,00	
16.10.2018	1100000	5010010011	5176		-100 000,00	
16.10.2018	1100000	5010010011	5169		-70 000,00	
16.10.2018	1100000	5010010011	5011		-130 000,00	
16.10.2018	1100000	5010010011	5167		-12 000,00	
16.10.2018	1100000	5010010011	5021		-86 005,00	
16.10.2018	1100000	5010010011	5342		2 600,00	
16.10.2018	1100000	5010010011	5137		200 000,00	
16.10.2018	1100000	5010010011	5171		55 000,00	
16.10.2018	1100000	5010010011	5151		10 000,00	
16.10.2018	1100000	5010010011	5154		20 000,00	
16.10.2018	1100000	5010010011	5123		25 000,00	
16.10.2018	1100000	5010010011	5132		1 500,00	
16.10.2018	1100000	5010010011	5167		100 000,00	
16.10.2018	1100000	5010010011	5042		12 000,00	
16.10.2018	1100000	5010010011	5175		70 000,00	
16.10.2018	1100000	5010010011	5011		130 000,00	
16.10.2018	1100000	5010010011	5021		86 005,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	5173		-500 000,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	5173		-30 000,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	5139		-50 000,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	5169		-189 000,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	5139		-20 000,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	5169		-20 000,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	5168	181V011001141	-1 882 000,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	5171	181V011001141	-200 000,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	5172	181V011001141	-46 000,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	5011		-205 204,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	5031		-55 400,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	5032		-20 500,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	5342		-1 000,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	5175		200 000,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	5169		120 000,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	5169		180 000,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	5175		30 000,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	5137		120 000,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	5139		40 000,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	5171		50 000,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	5134		10 000,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	5138		40 000,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	5154		19 000,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	5162	181V01100R012	20 000,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	6125	181V01100R012	660 000,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	6111	181V01100R012	1 448 000,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	5011		205 204,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	5031		55 400,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	5032		20 500,00	
27.11.2018	1100000	5010010011	5342		1 000,00	
27.11.2018	4100000	5010010011	5154		562 400,00	





**C.**

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



**ZPRÁVA  
NEZÁVISLÉHO AUDITORA**

**o ověření účetní závěrky  
a finančního výkazu**

**Účetní jednotka**

**Nejvyšší kontrolní úřad  
Praha 7, Jankovcova 1518/2, PSČ 170 04  
Identifikační číslo: 49370227**

**Účetní období  
od 01. 01. 2018 do 31. 12. 2018**

**Auditor  
AGIS audit, a.s.  
Most, Moskevská 1/14, PSČ 434 01  
Číslo auditorského oprávnění 117**

**Zpráva nezávislého auditora o ověření účetní závěrky a finančního výkazu organizační složky státu Nejvyšší kontrolní úřad, se sídlem Praha 7, Jankovcova 1518/2, identifikační číslo: 49370227, určená podle ustanovení § 33, odstavec 3 zákona č. 166/1993 Sb. Poslanecké sněmovně**

### **Výrok auditora**

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky organizační složky státu Nejvyšší kontrolní úřad sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2018, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2018 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace a přiloženého výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů (dále jen finanční výkaz) sestavený za rok končící 31. 12. 2018.

Podle našeho názoru účetní závěrka a finanční výkaz podávají věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv organizační složky státu Nejvyšší kontrolní úřad k 31. 12. 2018 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a příjmů a výdajů za rok končící 31. 12. 2018 v souladu s českými účetními předpisy.

### **Základ pro výrok**

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a finančního výkazu. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Nejvyšším kontrolním úřadu nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

### **Odpovědnost prezidenta Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen prezident Úřadu) za účetní závěrku a finanční výkaz**

Prezident Úřadu odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající 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 (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Stejnou odpovědnost má prezident Úřadu i za sestavení finančního výkazu.

Ke dni sestavení účetní závěrky a finančního výkazu nejsou prezidentovi Úřadu známy žádné skutečnosti týkající omezení nebo ukončení činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu. Účetní závěrka je sestavena na předpokladu nepřetržitého trvání, jak je uvedeno v části A. 1. přílohy této účetní závěrky.

## Odpořvednost auditora za audit řčetnř zřvřrky a finančního vřkazu

Nařim cřlem je zřskat přiměřenou jistotu, ře řčetnř zřvřrka a finanční vřkaz jako celek neobsahujř vřznamnou (materiřlnř) nesprřvnost zpřsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprřvu auditora obsahujřcř nřř vřrok. Přiměřenř mřra jistoty je velkř mřra jistoty, nicmėnė nenř zřrukou, ře audit provedenř v souladu s vřře uvedenřmi předpisy ve vřřech přřpadech v řčetnř zřvřrce a finančním vřkazu odhalř přřpadnou existujřcř vřznamnou (materiřlnř) nesprřvnost. Nesprřvnosti mohou vznikat v dřsledku podvodů nebo chyb a povařujř se za vřznamnė (materiřlnř), pokud lze reřlnė předpoklřdat, ře by jednotlivė nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomickř rozhodnutř, kterř uřivatele řčetnř zřvřrky a finančního vřkazu na jejřm zřkladė přijmou.

Přř provádění auditu v souladu s vřře uvedenřmi předpisy je nřř povinností uplatřiovat bėhem celėho auditu odbornř řsudek a zachovřvat profesnř skepticismus. Dřle je nřř povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika vřznamnė (materiřlnř) nesprřvnosti řčetnř zřvřrky a finančního vřkazu zpřsobenė podvodem nebo chybou, navrhnout a provėst auditorskė postupy reagujřcř na tato rizika a zřskat dostatečné a vhodnė dřkaznř informace, abychom na jejich zřkladė mohli vyjřdřit vřrok. Riziko, ře neodhalřme vřznamnou (materiřlnř) nesprřvnost, k nřř dořlo v dřsledku podvodu, je vėtřř nėř riziko neodhalenř vřznamnė (materiřlnř) nesprřvnosti zpřsobenė chybou, protoře součástí podvodu mohou břt tajnė dohody (koluze), falřovřnř, řmyslnř opomenutř, nepravdivř prohlřřenř nebo obchřzenř vnitřnřch kontrol.
- Seznřmit se s vnitřnřm kontrolnřm systėmem Nejvřřřřho kontrolnřho řřadu relevantnřm pro audit v takovėm rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorskė postupy vhodnė s ohledem na danė okolnosti, nikoli abychom mohli vyjřdřit nřzor na řinnost vnitřnřho kontrolnřho systėmu Nejvřřřřho kontrolnřho řřadu.
- Posoudit vhodnost pouřitř řčetnřch pravidel, přiměřenost provedenřch řčetnřch odhadů a informace, kterė v tėto souvislosti prezident řřadu uvedl v přřloze řčetnř zřvřrky.
- Posoudit vhodnost pouřitř předpokladu nepřetržitėho trvřnř přř sestavenř řčetnř zřvřrky a finančního vřkazu. Nejvřřřř kontrolnř řřad je organizační slořkou střtu. Podle ř3 zřk. 219/2000 Sb. organizační slořka střtu nenř přrvnickou osobou, jednřnř organizační slořky střtu je jednřnřm střtu. U střtu povařujeme předpoklad nepřetržitėho trvřnř za oprřvnėnř. Předpoklad nepřetržitėho trvřnř je popsřn v řřsti A. 1. přřlohy tėto řčetnř zřvřrky.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členėnř a obsah řčetnř zřvřrky včetnė přřlohy a finančního vřkazu, a dřle to, zda řčetnř zřvřrka a finanční vřkaz zobrazujř podkladovė transakce a udřlosti zpřsobem, kterř vede k vėrnėmu zobrazenř.

Nařř povinností je informovat prezidenta řřadu mimo jinė o plřnovanėm rozsahu a načasovřnř auditu a o vřznamnřch zřiřtėnřch, kterř jsme v jeho přřbėhu uřinili, včetnė zřiřtėnřch vřznamnřch nedostatků ve vnitřnřm kontrolnřm systėmu.

V Mostě dne 7.února 2019

AGIS audit, a.s., Moskevská 1/14, Most, číslo auditorského oprávnění 117



Ing. **Markéta Rybáková**, **statutární** auditorka odpovědná za audit, na jehož základě byla zpracována tato zpráva nezávislého auditora, číslo auditorského oprávnění 1821

**D.**

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





# ORGANIZAČNÍ SCHÉMA NKÚ

