



Stanovisko k návrhu  
státního závěrečného účtu  
České republiky za rok 2009



Česká republika  
**Nejvyšší kontrolní úřad**

**Stanovisko**  
k návrhu státního závěrečného účtu  
České republiky za rok 2009  
(k sněmovnímu tisku č. 1087)

červen 2010

**Nejvyšší kontrolní úřad**

Sp. zn.: 149/10-NKU45/76/10

V Praze dne 7. června 2010

**Stanovisko**  
**k návrhu státního závěrečného účtu České republiky**  
**za rok 2009**

(předkládané v souladu s § 5 zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu)

**Předkládá: František D o h n a l**  
**prezident Nejvyššího kontrolního úřadu**



Česká republika  
**Nejvyšší kontrolní úřad**

Nejvyšší kontrolní úřad (dále jen „NKÚ“) předkládá Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR stanovisko k vládnímu návrhu státního závěrečného účtu ČR (dále též „SZÚ“) za rok 2009 na základě ustanovení § 5 zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu. NKÚ při zpracování stanoviska vycházel z předloženého tisku Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR č. 1087, závěrečných účtů jednotlivých kapitol státního rozpočtu zaslaných NKÚ jejich správci a z kontrolních závěrů a dalších poznatků z kontrolní činnosti NKÚ.

Struktura stanoviska je rozvržena do těchto částí:

- I. Vývoj ekonomiky a veřejných rozpočtů**
- II. Státní rozpočet, státní finanční aktiva a pasiva, státní záruky, prostředky privatizace**
- III. Další složky veřejných rozpočtů, fondy organizačních složek státu**
- IV. Závěrečné účty kapitol státního rozpočtu včetně poznatků z kontrol**
- V. Evropské prostředky včetně poznatků z kontrol**
- VI. Závěr**

Přílohy:

- **Příloha č. 1 – Přehled schválených kontrolních závěrů použitých pro předkládané stanovisko NKÚ**
- **Příloha č. 2 – Přehled vybraných nedostatků závěrečných účtů kapitol**

# I. Vývoj ekonomiky a veřejných rozpočtů

## 1. Základní tendence ekonomického vývoje

Důsledky ekonomické krize byly v roce 2009 příčinou výrazného zpomalení ekonomického růstu. Hrubý domácí produkt (dále jen „HDP“) v roce 2009 klesl v reálném vyjádření o 4,2 %. Jako důvod tohoto poklesu se uvádějí především dopady recese u hlavních ekonomických partnerů České republiky, které měly na vývoj české ekonomiky významný negativní vliv – pokles výroby a zaměstnanosti, resp. růst nezaměstnanosti, s dopady zejména na snížení daňových příjmů veřejných rozpočtů na straně jedné a na zvýšení mandatorních výdajů státního rozpočtu na straně druhé.

## 2. Vývoj veřejných rozpočtů

Do roku 2009 uvádělo Ministerstvo financí (dále jen „MF“) v návrhu SZÚ v části B. *Ekonomický vývoj a veřejné rozpočty*, že pro vykazování údajů za veřejné rozpočty používá metodiku peněžních toků. Pro zpracování údajů za rok 2009 byl podle MF poprvé použit standard GFS 2001, který kromě příjmů, výdajů a jejich konsolidace zaznamenává i operace související se vznikem, zánikem či přeměnou závazků a pohledávek a operace související s ostatními ekonomickými toky, jako jsou např. zisky či ztráty z držby aktiv a závazků.

Celkový deficit veřejných rozpočtů za rok 2009 vykázaný v metodice GFS 2001 dosáhl výše 249,1 mld. Kč, což bylo 6,9 % HDP. Tento deficit, do kterého se promítá také vliv použití rezervních fondů organizačních složek státu, není shodný s deficitem prezentovaným v dalších částech návrhu SZÚ, v nichž je postupováno dle metodiky používané pro hodnocení plnění státního rozpočtu.

**Příjmy veřejných rozpočtů dosáhly výše 1 382,7 mld. Kč**, což bylo o 94,0 mld. Kč méně než v roce 2008, v tom především daňové příjmy byly menší o 82,3 mld. Kč. Oproti rozpočtu byly tyto příjmy nižší dokonce o 205,4 mld. Kč. Hlavní příčinou neplnění daňových příjmů byly již výše uvedené důvody poklesu HDP a částečně také přijatá legislativní protikrizová opatření a z toho vyplývající nižší výběr daní a pojistného na sociální zabezpečení. Pozitivně se na plnění příjmů veřejných rozpočtů podílely prostředky přijaté ze zahraničí, které dosáhly výše 79,6 mld. Kč, což bylo o 19,1 mld. Kč více než v roce 2008 a o 23,4 mld. Kč více, než

bylo rozpočtováno. To svědčí mimo jiné o zlepšení administrativy a zkvalitnění práce při zpracování žádostí o evropské prostředky ze strany subjektů veřejných rozpočtů.

**Výdaje veřejných rozpočtů dosáhly celkové výše 1 631,8 mld. Kč**, což bylo o 114,3 mld. Kč více než v roce 2008, a oproti rozpočtu byly tyto výdaje vyšší o 30,3 mld. Kč. Mimo dotací a běžných transferů tvořily největší část veřejných výdajů sociální dávky, které dosáhly výše 663,7 mld. Kč (v roce 2008 činily 618,0 mld. Kč), což bylo 40,7 % z celkových výdajů. Sociální dávky mají převážně charakter mandatorních výdajů a realizují se zejména prostřednictvím státního rozpočtu.

**Celkový deficit veřejných rozpočtů** za rok 2009 dosáhl výše 249,1 mld. Kč, což oproti roku 2008 znamená nárůst o 208,3 mld. Kč. Na celkovém deficitu veřejných financí se podílí téměř z 89 % státní rozpočet. Na rozdíl od let minulých přešlo z přebytkového do deficitního hospodaření územních samosprávných celků (- 24,7 mld. Kč) a veřejných zdravotních pojišťoven (- 6,5 mld. Kč). Jak již bylo zmíněno výše, hlavní příčinou tohoto deficitu byl výrazný pokles zejména daňových příjmů a částečně také dopady přijatých legislativních protikrizových opatření.

**Dluh veřejných rozpočtů dosáhl** ke konci roku 2009 částky 1 254,0 mld. Kč, což představovalo 34,6 % HDP. Přitom v roce 2008 činil tento podíl 28,9 % a v roce 2007 to bylo 27,4 %. Podíl státního dluhu na dluhu veřejných rozpočtů se každoročně zvyšuje a za rok 2009 činil 92,9 %, přičemž v roce 2008 to bylo 91,5 % a v roce 2007 činil tento podíl 90,7 %.

## **II. Státní rozpočet, státní finanční aktiva a pasiva, státní záruky, prostředky privatizace**

### **1. Hospodaření státního rozpočtu**

Státní rozpočet České republiky na rok 2009 byl schválen zákonem č. 475/2008 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2009. Příjmy v něm byly stanoveny na **1 114 mld. Kč** a výdaje na **1 152,1 mld. Kč**, tzn. rozpočtovaný schodek ve výši **38,1 mld. Kč**.

V průběhu roku došlo k několika úpravám státního rozpočtu na straně příjmů i výdajů. Jednalo se zejména o souvztažné navýšení příjmů a výdajů v celkové výši **17,8 mld. Kč**, a to následovně:

- na základě zmocnění ministra financí v souladu s ustanovením § 24 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, o **14,2 mld. Kč** na zajištění financování programů spolufinancovaných z rozpočtu EU;
- na základě usnesení vlády ze dne 16. prosince 2008 č. 1626 (posílení výdajů kapitoly 329 *Ministerstvo zemědělství*, změna účelovosti rezervních fondů) ve výši **0,8 mld. Kč**;
- na základě usnesení vlády ze dne 26. ledna 2009 č. 122 – posílení výdajů změnou účelovosti rezervních fondů kapitol:
  - 329 *Ministerstvo zemědělství* – o částku **2,0 mld. Kč** na poskytnutí dotace Podpůrnému a garančnímu rolnickému a lesnickému fondu, a.s.,
  - 333 *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy* – o částku **0,3 mld. Kč** na krytí kurzových ztrát z tranší Evropské investiční banky na výstavbu Masarykovy univerzity v Brně,
  - 329 *Ministerstvo zemědělství* – o částku **0,5 mld. Kč** na přímé platby (dofinancování ze státního rozpočtu České republiky);
- na základě usnesení vlády ze dne 20. dubna 2009 č. 457 (změna účelovosti – posílení výdajů kapitoly 336 – *Ministerstvo spravedlnosti*, části vězeňství), a to o částku **33,8 mil. Kč** na zajištění nezbytných opatření bezpečnostního charakteru zamezujících průniku nedovolených osob, předmětů a věcí do vězeňských zařízení.

V souladu se zmocněním ministra financí dle § 2 odst. 2 zákona č. 475/2008 Sb., o státním rozpočtu na rok 2009, došlo k navýšení výdajů o **0,6 mld. Kč** v kapitole 397 *Operace státních finančních aktiv*. Šlo o peněžní částku na odstraňování povodňových škod a nová protipovodňová opatření z prostředků, které nebyly na tento účel použity v roce 2008. O tuto částku se zvýšil rozpočtový schodek státního rozpočtu.

V listopadu 2009 byl zákonem č. 423/2009 Sb., kterým se mění zákon č. 475/2008 Sb., o státním rozpočtu na rok 2009, zvýšen celkový rozpočet výdajů státního rozpočtu o **14,1 mld. Kč** na **1 166,2 mld. Kč**. Zvýšení se týkalo zejména výdajů kapitoly 396 *Státní dluh*. Rozpočtový schodek se po všech provedených úpravách zvýšil na **52,8 mld. Kč**.

Mimo tyto úpravy došlo v průběhu roku k řadě rozpočtových opatření, která se týkala přesunu prostředků mezi jednotlivými kapitolami nebo v rámci kapitol a neměla vliv na rozpočtový schodek. Podle předloženého materiálu bylo provedeno celkem 950



rozpočtových opatření, což je o 194 více než v roce 2008. **NKÚ každoročně upozorňuje na velký počet prováděných rozpočtových opatření**, který je patrný zvláště v některých kapitolách státního rozpočtu (předkládaný materiál uvádí kapitoly 314 *Ministerstvo vnitra*, 329 *Ministerstvo zemědělství*, 315 *Ministerstvo životního prostředí*, 333 *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy*, 313 *Ministerstvo práce a sociálních věcí*, 312 *Ministerstvo financí* a 334 *Ministerstvo kultury* jako kapitoly s největším počtem provedených rozpočtových opatření).

Hospodaření státního rozpočtu za rok 2009 skončilo schodkem ve výši **192,4 mld. Kč**, což představuje zvýšení o **139,6 mld. Kč** oproti plánovanému schodku ve výši 52,8 mld. Kč. Ve vládní *Zprávě o plnění státního rozpočtu ČR za 1. pololetí 2009* byl uveden odhad deficitu státního rozpočtu za rok 2009 ve výši 162,2 mld. Kč. NKÚ ve svém stanovisku k uvedené zprávě upozornil, že zpráva neobsahuje informace o krocích k zajištění stability rozpočtového hospodaření, a zároveň poukázal na neexistenci systémových opatření, která by při propadu příjmů přinesla úspory na výdajové straně státního rozpočtu.

Na nepříznivý výsledek státního rozpočtu mělo vliv především neplnění rozpočtovaných příjmů. Jejich výše činila 974,6 mld. Kč, což bylo o 157,2 mld. Kč méně oproti schválenému rozpočtu a o 89,3 mld. Kč méně než v roce 2008. Největší propad byl v daňových příjmech – nenaplnění o 110,5 mld. Kč, z toho u daně z příjmů právnických osob bylo vybráno o 43,8 mld. Kč méně oproti roku 2008 a další velký propad byl zaznamenán u výběru pojistného na sociální zabezpečení, kde byl oproti roku 2008 pokles o 37,6 mld. Kč a oproti rozpočtu to bylo méně o 48,8 mld. Kč.

Výdaje byly čerpány v celkové výši 1 167,0 mld. Kč, což představuje 98,5 % rozpočtu po změnách. Ačkoliv bylo nedočerpáno 17,6 mld. Kč, znamenalo to meziroční nárůst o 83,1 mld. Kč. Největší objem 429,3 mld. Kč opět představovaly sociální dávky, což bylo 41 % z běžných výdajů, a bylo to o 28,4 mld. Kč více než v roce 2008. Mandatorní výdaje dosáhly výše 622,0 mld. Kč, což bylo o 40,2 mld. Kč více než v roce 2008, a jejich podíl na celkových výdajích činil 53,3 %. **NKÚ opakovaně upozorňuje na negativní dopady nárůstu mandatorních výdajů, které zvyšují rozpočtový deficit a omezují prostor pro ostatní výdajové kategorie.**

V souvislosti s celkovými výdaji státního rozpočtu je v SZÚ vyčíslen také stav nároků z nespotřebovaných výdajů ke konci roku 2009 ve výši cca 90,0 mld. Kč, což představuje zvýšení oproti konci roku 2008 o 17,5 mld. Kč. Tyto nečerpané prostředky mohou podle současné právní úpravy čerpat organizační složky státu v dalších letech. **NKÚ opět**



**upozorňuje na riziko zvyšování deficitu příštích rozpočtů v důsledku uplatnění těchto nároků.** Usnesením z 19. dubna 2010 č. 293 vláda schválila návrh na vypořádání schodku státního rozpočtu financujícími položkami takto:

- vydanými státními dluhopisy ve výši 185 844 199 tis. Kč,
- přijatými dlouhodobými úvěry ve výši 11 918 452 tis. Kč,
- změnou stavu na účtech státních finančních aktiv – zvýšením o 5 368 283 tis. Kč.

Na výsledek hospodaření státního rozpočtu za rok 2009 měla zásadní vliv světová ekonomická krize a s ní související horší hospodářské výsledky firem a nižší zaměstnanost, což ve svém důsledku znamenalo menší inkaso daňových příjmů a vyšší mandatorní výdaje. Potřeba řešit dopady krize vyvolala také některé legislativní změny, které rovněž vedly ke snížení daňových příjmů a inkasa pojistného na sociální zabezpečení.

Z hlediska základních rozpočtových ukazatelů konstatuje NKÚ nedodržení rozpočtového záměru v roce 2009, neboť se nepodařilo splnit rozpočtované příjmy a udržet rozpočtovaný schodek.

## **2. Stav a vývoj státních finančních aktiv a pasiv**

Tendence meziročního růstu pasivního salda bilance státních finančních aktiv a pasiv pokračovala i v roce 2009. Na rozdíl od předchozích tří let, kdy se zvýšení tohoto pasivního salda zpomalovalo (v roce 2006 činil nárůst 131,5 mld. Kč, v roce 2007 83,4 mld. Kč a v roce 2008 25,6 mld. Kč), došlo v roce 2009 k výraznému nárůstu, a to o 154,5 mld. Kč. Stalo se tak v důsledku zvýšení státních finančních pasiv (státního dluhu) o 178,4 mld. Kč (bez zahrnutí snížení závazků z nesplaceného upsaného kapitálu) při současném zvýšení stavu státních finančních aktiv (dále jen „SFA“) o 20,8 mld. Kč. Nárůst stavu SFA byl ovlivněn zejména nárůstem finančních prostředků státu na bankovních účtech **(při existenci deficitního rozpočtu se zvýšení peněžních prostředků na účtech SFA projeví současně ve zvýšení státního dluhu)** a dále držbou cenných papírů. Pokles naopak zaznamenaly pohledávky státu vůči tuzemsku i zahraničí a nově také majetkové účasti státu. U státních finančních pasiv se projevilo zejména zvýšení zadluženosti z důvodu emise státních dluhopisů, a to jak tuzemských (v hodnotě 112,4 mld. Kč) tak i zahraničních (55,1 mld. Kč). Další nárůst závazků státu představovaly dlouhodobé úvěry od Evropské investiční banky (nárůst o 11,1 mld. Kč).

Stav státního dluhu se dle hodnoceného materiálu zvýšil o 178,4 mld. Kč (bez zahrnutí závazků z nesplaceného upsaného kapitálu), a to zejména vlivem dluhového pokrytí schodku státního rozpočtu roku 2009 (192,4 mld. Kč). Proti nárůstu státního dluhu působilo snížení dluhové rezervy financování (- 24,2 mld. Kč) vytvořené v minulém období. **Vzhledem k vykázané výši a pohybu dluhové rezervy (v roce 2008 tvorba ve výši 63,9 mld. Kč, v roce 2009 snížení o 24,2 mld. Kč) NKÚ upozorňuje, že v návrhu SZÚ chybí podrobnější vyhodnocení hospodaření s touto rezervou.** Stav státního dluhu ke konci roku 2009 dosáhl výše 1 178,2 mld. Kč. Vnitřní státní dluh vzrostl oproti roku 2008 o 112,4 mld. Kč a zahraniční dluh o 66,0 mld. Kč. Podíl státního dluhu na HDP se meziročně zvýšil o 5,4 procentního bodu na celkových 32,5 %.

Dále NKÚ upozorňuje na nesoulad některých číselných údajů v tabulce č. 1 části D. SZÚ, kde ve sloupci *Změna stavu za rok 2009* neodpovídají uvedené hodnoty na řádcích *Závazky z emise tuzemských státních dluhopisů a Státní finanční pasiva celkem* rozdílu hodnot vykázaných k 1. 1. a 31. 12. 2009.

### **3. Stav a vývoj státních záruk**

V roce 2009 nebyly vystaveny žádné nové standardní státní záruky. V roce 2008 byl v této oblasti zaznamenán stav 39 mld. Kč, ke konci roku 2009 to bylo 34,2 mld. Kč. Pokles ovlivnily zejména úhrady splatných částek úvěrů, dále vlastní realizace státních záruk, vyúčtované kurzové rozdíly apod. Úhrady zajišťované z vlastních zdrojů dlužníků představovaly částku 0,7 mld. Kč, přímá úhrada z prostředků státního rozpočtu ve prospěch Českomoravské záruční a rozvojové banky dosáhla výše 2,7 mld. Kč. Vlastní realizace státních záruk (tj. úhrada splatných částek ze státního rozpočtu za subjekt dlouhodobě neschopný splácet státem zaručené úvěry) byla provedena obdobně jako v minulých letech v rozsahu 2,7 mld. Kč a týkala se státní organizace Správa železniční dopravní cesty (dále jen „SŽDC“), čímž byly uhrazeny splátky úvěrů poskytnutých na výstavbu železničních koridorů č. I a č. II.

Stav pohledávek státu z realizovaných státních záruk se v roce 2009 snížil z 10,5 mld. Kč v roce 2008 na 5,8 mld. Kč. Změna stavu pohledávek byla opět dána zejména prominutím závazků SŽDC ve výši 6,4 mld. Kč (včetně ručení ze zákona č. 77/2002 Sb.).

**NKÚ v předchozích letech trvale upozorňoval na skutečnost, že snížení pohledávky státu prominutím závazku dlužníka je fakticky skrytou formou státní dotace.** Tento stav se opakoval i v roce 2009, kdy vláda svým usnesením ze dne 19. října 2009 č. 1305

souhlasila s prominutím závazků SŽDC (vzniklých z realizace státních záruk za úvěry, včetně příslušenství, poskytnuté státní organizaci České dráhy a z realizace státních záruk za ostatní závazky SŽDC související s řešením závazků Českých drah) ve výši 6,4 mld. Kč.

Stav nestandardních záruk, tj. záruk, které nesplňují všechny podmínky stanovené rozpočtovými pravidly, se v roce 2009 výrazně nezměnil. Jejich objem zatěžují záruky ve prospěch ČNB, které jsou určeny na pokrytí ztrát vzniklých v souvislosti s převzetím Investiční a poštovní banky Československou obchodní bankou. Dle smlouvy o odškodnění v celkovém objemu 160,0 mld. Kč jsou tak průběžně realizovány prostřednictvím ČNB úhrady záloh ve prospěch ČSOB. V roce 2009 tak bylo ve prospěch ČNB uhrazeno 14,5 mil. Kč. **NKÚ opakovaně konstatuje, že realizace výše uvedených standardních i nestandardních záruk znamená dlouhodobé riziko pro výdajovou stranu státního rozpočtu.**

Dále je třeba připomenout, že další formu státních záruk představují garance na odstraňování ekologických škod vzniklých před privatizací a garance na nápravu ekologických škod způsobených těžbou nerostů, které podle informace uvedené v návrhu SZÚ v části I. *Informace o postupu privatizace a o stavu prostředků vedených na zvláštních účtech* dosáhly ke konci roku 2009 celkové výše 199,0 mld. Kč.

#### **4. Prostředky privatizace**

Část I. návrhu SZÚ uvádí informace o postupu privatizace a o stavu a použití prostředků vedených na zvláštních účtech. Základní tendence v tvorbě a čerpání privatizačních prostředků v roce 2009 vyplývají z průběhu privatizačního procesu, tj. v souvislosti s ukončováním privatizace dochází ke snižování privatizačních příjmů a současně s tím i výdajů. Vzhledem k tomu, že se v roce 2009 výdaje snížily méně než příjmy, zůstatek disponibilních prostředků velké privatizace klesl na 14,9 mld. Kč, tj. byl k 31. 12. 2009 o 2,3 mld. Kč nižší než v roce 2008.

V roce 2008 činily privatizační příjmy velké privatizace 39,0 mld. Kč a výdaje 36,0 mld. Kč. V roce 2009 byly dosaženy příjmy ve výši 19,0 mld. Kč (tvořené zejména příjmem z dividend ČEZ, a.s., ve výši 16 mld. Kč a z likvidačního zůstatku společností Osinek, a.s., a Letka, a.s., ve výši 1,3 mld. Kč). Výdaje byly čerpány v celkové výši 23,5 mld. Kč (jejich součástí byly i výdaje na nákup krátkodobých dluhopisů ve výši 2,5 mld. Kč). Pokles výdajů se týkal zejména položky *dotace Státnímu fondu dopravní infrastruktury*, která v roce 2009 činila 7,5 mld. Kč, zatímco v roce 2008 to bylo 33,8 mld. Kč. U některých dalších výdajů došlo

oproti roku 2008 k navýšení, a to zejména u úhrad ekologických závazků o téměř 4,0 mld. Kč na cca 9,1 mld. Kč; k navýšení výdajů došlo rovněž z důvodu čerpání nově uzákoněných výdajových privatizačních titulů (např. převod Ministerstvu zdravotnictví na podporu strategických investic ve zdravotnictví – novela zákona č. 178/2005 Sb.).

Stoupající trend vykazuje položka **náklady na projednávání a realizaci privatizačních projektů**, která se v roce 2009 zvýšila o 75 % oproti roku 2008 a činila 62 269 tis. Kč. Tyto náklady se zvyšují od roku 2006 a Ministerstvo financí jejich nárůst nijak nekommentuje – to vše za situace, kdy dochází k postupnému ukončování privatizačního procesu. Pro ilustraci je v tabulce č. 1 uveden průběh čerpání nákladů z tohoto titulu za celou dobu privatizace a od roku 2006 v jednotlivých letech:

**Tabulka č. 1**

Období	Náklady na projednávání a realizaci privatizačních projektů (v tis. Kč)
1991–2005	79 698
2006	24 761
2007	41 162
2008	35 507
2009	62 269

**Zdroj:** SZÚ 2006 a 2007, návrhy SZÚ 2008 a 2009.

Informace o postupu privatizace a o stavu a použití prostředků vedených na zvláštních účtech (dle zákona č. 178/2005 Sb.) obsahuje nejasnosti, příp. nepřesnosti, jako např.:

- Některé položky příjmů a výdajů vykazované celkem za roky 1999 až 2008 **jsou uvedeny v jiné výši v návrhu státního závěrečného účtu za rok 2008** (poslední sloupec přehledu příjmů a výdajů v tabulce na str. 15 části I. návrhu SZÚ a dále) **a v jiné výši v návrhu státního závěrečného účtu za rok 2009** (první sloupec přehledu příjmů a výdajů v tabulce na str. 15 části I. návrhu SZÚ a dále). Tyto rozdíly nejsou v informaci o postupu privatizace komentovány.

Např. uvedená výše nákladů na projednávání a realizaci privatizačních projektů od roku 1991 do roku 2008 činí v návrhu státního závěrečného účtu za rok 2008 celkem 181 128 tis. Kč a stejná položka v návrhu státního závěrečného účtu za rok 2009 obsahuje částku 180 726 tis. Kč, tj. o 342 tis. Kč nižší.

- V rozpisu uložených peněžních prostředků z velké privatizace podle rozdělení na termínované vklady a REPO operace (str. 12 části I. návrhu SZÚ) **jsou mezi**

**termínované vklady zahrnuty pouze volné peněžní prostředky** (ve výši 9,0 mld. Kč), z rozpisu vázaných peněžních prostředků však vyplývá, že peněžní prostředky vázané pro účely nemocenského, důchodového a zdravotního pojištění jsou také vázány na termínovaném vkladu (tabulka na str. 12 nahoře části I. návrhu SZÚ).

- Na str. 24 návrhu SZÚ v části I. *Informace o postupu privatizace* (pod tabulkami) je uvedeno, že konečný zůstatek peněžních prostředků zvláštního účtu malé privatizace k 31. 12. 2009 činí 1 602 716 tis. Kč. Do této částky nejsou zahrnuty peněžní prostředky ve výši 400 mil. Kč uložené prostřednictvím REPO operací, což znamená, že konečný zůstatek prostředků zvláštního účtu malé privatizace k 31. 12. 2009 je ve skutečnosti o 400 mil. Kč vyšší a činí celkem 2 002 716 tis. Kč.

Dále se v této souvislosti uvádí, že se nejedná o volné zdroje, ale o zdroje, o jejichž použití již bylo rozhodnuto zákonem č. 500/1990 Sb., o působnosti orgánů České republiky ve věcech převodů vlastnictví státu k některým věcem na jiné právnické nebo fyzické osoby, ve znění pozdějších předpisů. Konkrétní určení pro použití těchto prostředků není v informaci o postupu privatizace uvedeno.

**NKÚ upozorňuje, že současný stav fondu privatizace a jeho vývoj (ovlivněný zvyšováním některých druhů privatizačních výdajů a schvalováním nových titulů pro čerpání privatizačních prostředků za současného nezvyšování privatizačních příjmů) vytváří riziko nedostatku peněžních prostředků na krytí privatizačních výdajů v dalším období.**

### **III. Další složky veřejných rozpočtů, fondy organizačních složek státu**

#### **1. Hospodaření státních fondů**

Hospodaření státních fondů skončilo v roce 2009 přebytkem ve výši 6,7 mld. Kč (v roce 2008 to byl přebytek ve výši 10,9 mld. Kč). Nižší přebytek byl ovlivněn stejně jako u ostatních rozpočtů celkovým propadem ekonomiky. Dosažený přebytek ovlivnilo především kladné saldo hospodaření Státního fondu životního prostředí, u kterého byly překročeny rozpočtované příjmy o 13,8 mld. Kč. Největší položku u příjmů tohoto fondu tvořily příjmy z prodeje emisních kreditů. Druhou nejvyšší položkou pak byly příjmy z poplatků za znečišťování životního prostředí. Státní fond dopravní infrastruktury, který v roce 2008 hospodařil s přebytkem 9,8 mld. Kč, skončil v roce 2009 své hospodaření schodkem ve výši

5,6 mld. Kč. Přitom v roce 2008 tvořily značnou část jeho příjmů – konkrétně 33,8 mld. Kč – prostředky z převodů výnosů z privatizace a v roce 2009 činily tyto prostředky pouze 7,5 mld. Kč. Ačkoliv byl celkový propad příjmů u tohoto fondu (plnění na 87,6 %) ovlivněn celkovým propadem ekonomiky, ukazuje se, že kritika ze strany NKÚ, která se týkala krytí potřeb fondů z výnosů privatizace a která upozorňovala na to, že blížící se konec privatizačního procesu s sebou přinese rizika nedostatku zdrojů na financování výdajů státních fondů, byla oprávněná.

## **2. Hospodaření rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad regionů soudržnosti**

Územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí (dále jen „DSO“) a regionální rady regionů soudržnosti (dále jen „RRRS“) skončily své hospodaření za rok 2009 schodkem ve výši 25,9 mld. Kč. Jako důvod tohoto nejhoršího výsledku hospodaření od roku 2002 můžeme opět uvést propad ekonomiky, neboť pokles výkonnosti ekonomiky a s ním související nižší inkaso daňových příjmů měly významný dopad i na příjmovou stránku rozpočtů obcí a rozpočtů krajů.

Hospodaření krajů skončilo za rok 2009 schodkem ve výši 7,8 mld. Kč (v roce 2008 to bylo - 1,3 mld. Kč), obce a DSO skončily své hospodaření schodkem ve výši 18,3 mld. Kč (v roce 2008 to byl přebytek ve výši 16,0 mld. Kč) a konečně RRRS dosáhly za rok 2009 přebytku ve výši 0,2 mld. Kč. Při posuzování hospodaření jednotlivých územních rozpočtů je však třeba mít na paměti odlišnou strukturu financování, která je dána zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, ve znění pozdějších předpisů, který upravuje metodiku výpočtu podílu jednotlivých obcí na sdílených daních.

Schodek hospodaření obcí a DSO ovlivnily také některé legislativní změny, například novela zákona o dani z nemovitostí, kterou obce získaly možnost navýšit své daňové příjmy, neboť se jedná o daně, jejichž výnos je výlučným příjmem obce.

**Oproti rozpočtu po změnách byly daňové příjmy územních rozpočtů plněny na 80,6 %, kdežto rozpočtované výdaje byly použity v plné výši.**

## **3. Fondy organizačních složek státu**

V části F. SZÚ je uveden také přehled fondů organizačních složek státu. Celkový stav fondů k datu 1. 1. 2009 i 31. 12. 2009 je uveden jako minusový (- 67 633 mil. Kč, resp.

- 93 593 mil. Kč). Tento minusový stav je způsoben (podobně jako v SZÚ za rok 2008) stavem fondu oběžných aktiv, který je v předloženém materiálu vyčíslen ve výši minus 814 359 mil. Kč, resp. minus 810 446 mil. Kč. Minusový stav fondu oběžných aktiv je komentován zahájením účtování v kapitolách 398 *Všeobecná pokladní správa*, 397 *Operace státních finančních aktiv* a 396 *Státní dluh* od roku 2008 s tím, že došlo k výrazné metodické změně. **NKÚ postrádá podrobnější vysvětlení k uvedenému minusovému stavu fondu oběžných aktiv v souvislosti s metodikou účetnictví.**

#### **IV. Závěrečné účty kapitol státního rozpočtu včetně poznatků z kontrol**

Správci kapitol jsou povinni zpracovat návrh závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu (dále také „ZÚ“) dle vyhlášky č. 419/2001 Sb., o rozsahu, struktuře a termínech údajů předkládaných pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu a o rozsahu a termínech sestavení návrhů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu, ve znění pozdějších předpisů. Termín pro předložení návrhů ZÚ správci kapitol státního rozpočtu na NKÚ byl vyhláškou č. 419/2001 Sb. stanoven do 15. března roku následujícího po skončení hodnoceného roku, tj. v případě ZÚ za rok 2009 do 15. 3. 2010. Tento termín nebyl dodržen zejména u ZÚ spravovaných Ministerstvem financí. Jedná se o kapitoly státního rozpočtu 312 *Ministerstvo financí*, 396 *Státní dluh*, 397 *Operace státních finančních aktiv* a 398 *Všeobecná pokladní správa*, u kterých termíny zpracování a projednání na Ministerstvu financí nekorespondují s termínem předložení ZÚ na NKÚ daným vyhláškou č. 419/2001 Sb.

Dále NKÚ upozorňuje na skutečnost, že značná část správců kapitol neplní povinnost podle ustanovení § 30 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb. a neuveřejňuje ZÚ po jeho projednání v příslušných výborech Poslanecké sněmovny v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový a nepřetržitý přístup. **V případě ZÚ za rok 2008 se jedná o více než 20 ZÚ, které dosud nebyly uvedeným způsobem zveřejněny.**

Jak NKÚ uvedl již ve svém stanovisku k návrhu SZÚ za rok 2008, byla novelou vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, s účinností od 1. 1. 2008 stanovena pro MF povinnost vykazovat údaje o aktivech a pasivech souvisejících s kapitolami 396 *Státní dluh*, 397 *Operace státních finančních aktiv* a 398 *Všeobecná pokladní správa* ve sloupcích 7 až 12 rozvahy, která je součástí účetní závěrky



za účetní jednotku MF. Rozvaha organizační složky státu MF, která by zahrnovala údaje o aktivech a pasivech všech jím spravovaných kapitol státního rozpočtu (312, 396, 397 a 398), nebyla přiložena u žádného ze závěrečných účtů těchto kapitol (závěrečný účet kapitoly 312 *Ministerstvo financí* obsahoval rozvahu s údaji pouze za tuto kapitolu – sloupce 3 a 4). Přikládání účetních výkazů k závěrečným účtům kapitol v případě, kdy organizační složka státu spravuje více kapitol, právní předpisy neřeší. To neumožňuje posoudit návaznost údajů uvedených v závěrečných účtech kapitol 396, 397 a 398 a návaznost údajů o státních finančních aktivech a pasivech v částech D. a E. návrhu SZÚ za rok 2009 na údaje účetních výkazů.

V závěrečných účtech kapitol 396 *Státní dluh* a 397 *Operace státních finančních aktiv* upozorňuje MF na nesoulad mezi skutečnostmi uváděnými v souvislosti s financováním schodku státního rozpočtu a skutečnostmi vykázanými v účetnictví. Jako příčinu nesouladu uvádí MF rozdíly mezi metodikou pro vykazování financování schodku státního rozpočtu a metodikou účetnictví pro rok 2009. **Návrh na řešení tohoto stavu, které by zajistilo soulad obou metodik, a tedy použitelnost údajů z účetnictví pro vykazování skutečností v této oblasti v závěrečných účtech příslušných kapitol státního rozpočtu, však komentář k uvedeným rozdílům neobsahuje.**

Při kontrole souladu obdržených návrhů ZÚ kapitol se stanoveným rozsahem dle vyhlášky č. 419/2001 Sb. NKÚ zjistil (údaje v členění podle kapitol státního rozpočtu jsou uvedeny v příloze č. 2), že správci kapitol zejména:

- nevěnovali dostatečnou pozornost vypracování hodnocení výsledků a jejich porovnání v delší časové řadě (nejméně pět let). Zpravidla byly porovnávány výsledky hospodaření roku 2009 s rokem 2008;
- nevěnovali v návrzích ZÚ patřičnou pozornost komentáři rovnoměrnosti výdajů (běžných i kapitálových) v jednotlivých čtvrtletích;
- neuvedli v návrzích ZÚ celkovou dobu realizace programů a celkovou výši rozpočtovaných prostředků na realizaci programů zařazených v *Informačním systému financování reprodukce majetku*;
- neuvedli komentář zaměřený na hodnocení a porovnávání nákladovosti (např. nákladovost na jednoho zaměstnance, efektivnost jejich činnosti a celkového přínosu jednotlivých činností a programů financovaných vládou);
- nedostatečně hodnotili celkové čerpání výdajů účelově určených na financování programů (rozbor kapitálových a běžných výdajů) ve vztahu k věcným záměrům investičního rozvoje a neporovnávali výdaje v časové řadě;

- nezdůvodnili nespoteřbování rozpočtových výdajů;
- nehodnotili přínos zahraničních pracovních cest. Někteří správci kapitol neuvedli hodnocení vůbec a další sice vyčíslili výdaje, avšak nehodnotili přínos těchto cest.

Dle vyhlášky č. 419/2001 Sb. jsou správci kapitol povinni zpracovat i hodnotící zprávu, kterou předkládají Ministerstvu financí jako podklad pro vypracování kapitolní části návrhu státního závěrečného účtu. Správcům kapitol státního rozpočtu vznikla na základě novelizované vyhlášky č. 419/2001 Sb. poprvé při předložení údajů pro vypracování státního závěrečného účtu za rok 2009 také povinnost zaslat NKÚ hodnotící zprávu jako podklad pro zpracování stanoviska ke státnímu závěrečnému účtu.

Při prověřování údajů z hodnotících zpráv a jejich porovnání s údaji ZÚ a kapitolní části SZÚ bylo zjištěno, že 22 správců kapitol neuvedlo v hodnotící zprávě hodnocení regulace čerpání výdajů a neprovedlo ani hodnocení účelnosti využití rozpočtových prostředků ani analýzu rovnoměrnosti jejich čerpání. Dále byly u šesti kapitol zjištěny rozdíly mezi číselnými údaji uvedenými v hodnotících zprávách, v ZÚ a v kapitolní části SZÚ. Tyto rozdíly se týkaly např. výše nároků z nespoteřbovaných výdajů, výše kapitálových výdajů a výše výdajů na podporu řešení projektů výzkumu a vývoje.

Také nedostatky zjištěné kontrolní činností NKÚ v průběhu uplynulého období, které často přetrvávají již z minulých let a opakují se i v hodnoceném období, mají vliv na kvalitu a vypovídací hodnotu ZÚ kapitol a návrhu SZÚ. Cílem kontrol prováděných NKÚ je prověřit, zda jsou kontrolované činnosti v souladu s právními předpisy, zda jsou věcně a formálně správné, a zároveň posoudit, zda se s finančními prostředky a majetkem státu nakládá účelně a hospodárně. Obecně lze shrnout, že při prováděných kontrolách jsou zjišťovány nedostatky zejména v oblasti účetnictví (např. neúplnost, nesprávnost, neprůkaznost), dále bývá porušován zákon o majetku státu (např. nedostatečné vymáhání pohledávek, nesprávný postup při pronajímání majetku), zákon o finanční kontrole (např. nedostatečně prováděná průběžná a následná kontrola), dále zejména u příjemců dotací je zjišťována nedostatečná koncepční připravenost projektů, kontrola průběhu realizace projektů a jejich vyhodnocování. Na druhé straně je zjišťováno, že poskytovatelé finančních prostředků dlouhodobě opomíjejí provádění kontrolní činnosti u příjemců dotací. Zejména poslední dva uvedené nedostatky mají finanční dopady na výdajovou stránku státního rozpočtu, neboť vedou k nehospodárnosti a plýtvání státními prostředky.

V následujícím přehledu uvádíme konkrétní kontrolní akce, u nichž byly některé z výše uvedených nedostatků zjištěny (výčet všech kontrolních závěrů (dále též „KZ“) použitých při zpracování tohoto stanoviska je uveden v příloze č. 1):

**1. porušování zákona o účetnictví**

(např. KZ z kontrolních akcí č. 08/27, 09/04, 09/05, 09/06, 09/10, 09/13),

**2. nedostatky v hospodaření s majetkem státu**

(např. KZ z kontrolních akcí č. 09/01, 09/02, 09/04, 09/05, 09/10, 09/12, 09/13),

**3. efektivita, účelnost, hospodárnost**

(např. KZ z kontrolních akcí č. 08/27, 08/29, 09/02, 09/05, 09/12),

**4. nedostatky v zadávání veřejných zakázek**

(např. KZ z kontrolních akcí č. 08/22, 08/27, 09/10),

**5. nedostatky ve finanční kontrole**

(např. KZ z kontrolních akcí č. 09/01, 09/04, 09/05, 09/06, 09/12, 09/13),

**6. nedostatky v koncepční přípravě a stanovení cílů**

(např. KZ z kontrolních akcí č. 08/26, 08/37, 08/38, 09/02),

**7. nedostatky v hospodaření s prostředky státního rozpočtu a prostředky z EU**

(např. KZ z kontrolních akcí č. 08/22, 08/27, 08/29, 08/38, 09/12),

**8. systémové nedostatky vyplývající z nedostatečné implementace prováděcích předpisů**

(např. KZ z kontrolních akcí č. 08/26, 08/29, 09/03, 09/04, 09/12, 09/15).

## **Obecné poznatky NKÚ z provedených finančních auditů kapitol státního rozpočtu**

Kontroly typu finanční audit, které jsou realizovány v souladu s působností NKÚ dle § 3 odst. 1, 2 a § 4 odst. 1 zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, jsou základním nástrojem pro ověřování informací uvedených v závěrečných účtech kapitol státního rozpočtu. Předmětem kontrolních akcí je příslušný závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu; cílem je prověřit spolehlivost údajů účetních závěrek významných subjektů jednotlivých kapitol státního rozpočtu a vyjádřit názor, zda jejich účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými právními předpisy, a dále vyhodnotit, zda tato účetní závěrka byla spolehlivým podkladem pro sestavení závěrečného účtu kapitoly. Při kontrolních akcích se rovněž posuzuje, zda závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu, který je sestaven na základě těchto účetních

závěrek a který tvoří součást státního závěrečného účtu, je v souladu s požadavky stanovenými právními předpisy.

V roce 2009 byly ukončeny kontroly typu finanční audit v kapitolách 349 *Energetický regulační úřad*, 313 *Ministerstvo práce a sociálních věcí*, 333 *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy* a 329 *Ministerstvo zemědělství* a zahájeny byly kontroly tohoto typu u České správy sociálního zabezpečení a u kapitoly 327 *Ministerstvo dopravy*. Kontrolní akce dokončené v roce 2009 se týkaly závěrečného účtu roku 2007 (Energetický regulační úřad) a roku 2008 (Ministerstvo práce a sociálních věcí, Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy a Ministerstvo zemědělství).

Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu by měl sloužit také jako zdroj komplexních a kvalitních informací pro rozhodování a hodnocení odpovědnosti za použití rozpočtových prostředků. Při provádění kontrolních akcí byly zjištěny skutečnosti, které svědčí o nedostatcích v podkladech sloužících pro zpracování závěrečných účtů. Ve vztahu ke zjištěním provedeným v rámci kontrol typu finanční audit lze konstatovat, že kvalita a spolehlivost informací získaných z účetních a finančních výkazů předkládaných jako podklad pro zpracování závěrečných účtů jednotlivých kapitol státního rozpočtu se zvyšuje, avšak informace uvedené v účetních závěrkách kontrolovaných osob zatím nejsou zcela spolehlivým a funkčním podkladem pro rozhodování a hodnocení.

Z opakovaných finančních auditů vyplývá, že kontrolované osoby sice přijímají systémová opatření k nápravě zjištěných nedostatků, jejich účinnost však není taková, aby zabránila opakovanému vzniku nedostatků. Proto je ze strany kontrolovaných osob třeba kromě opatření v metodické oblasti zajistit i efektivní fungování vnitřního kontrolního systému.

Obecné poznatky plynoucí z dokončených finančních auditů provedených v roce 2009 u výše zmíněných kapitol státního rozpočtu a kontrolní systémová zjištění, která se týkají rozpočtového hospodaření kapitol státního rozpočtu v roce 2009 nebo přetrvávají z let minulých, je možné shrnout do následujících hlavních oblastí:

### **Soulad vedení účetnictví s požadavky stanovenými právními předpisy**

- **Správnost účetnictví a rozpočtové klasifikace**

Při kontrolních akcích bylo zjištěno, že účetnictví některých kontrolovaných osob nebylo správné, tj. nebylo vedeno plně v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Kontrolované osoby nesprávně aplikovaly účetní metody, které jsou stanoveny zákonem o účetnictví a vyhláškou č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, a nesprávně oceňovaly majetek. U některých kontrolovaných osob bylo zjištěno nesprávné ocenění majetkových účastí státu, jež byly v rozporu se zákonem o účetnictví oceněny jmenovitou hodnotou; to vedlo k významným nesprávnostem u položek vykázaných v účetních závěrkách.

K pochybením docházelo také při účtování na jednotlivé účty směrné účtové osnovy. Opakované nedodržování obsahové náplně jednotlivých položek účetní závěrky bylo zjištěno zejména při účtování o majetku, pohledávkách a závazcích státu.

Závažným a častým nedostatkem v oblasti správnosti účetnictví byla u kontrolovaných osob nesprávná klasifikace výdajů prostřednictvím jednotlivých položek a paragrafů rozpočtové skladby. U příjmů nebyly používány správné položky rozpočtové skladby odpovídající charakteru přijatých prostředků a typu poskytovatele dotací. Výdaje byly klasifikovány nesprávnými rozpočtovými položkami vzhledem k charakteru vydaných prostředků (druhové třídění rozpočtové skladby) nebo nesprávnými rozpočtovými paragrafy vzhledem k odvětví činnosti, do kterého výdaje směřovaly (odvětvové třídění rozpočtové skladby).

- **Úplnost účetnictví**

Účetnictví některých kontrolovaných osob nebylo úplné, neboť neúčtovaly o všech skutečnostech, které byly předmětem účetnictví. Kontrolované osoby například neúčtovaly o stavu a pohybu všech peněžních prostředků na bankovních účtech, o veškerém movitém i nemovitém majetku, s nímž byly příslušné hospodařit, o všech platných závazcích a pohledávkách či o technickém zhodnocení majetku. Tím došlo k podhodnocení příslušných položek účetní závěrky.

Dále bylo zjištěno, že kontrolované osoby účtovaly o skutečnostech, které nebyly předmětem účetnictví. Jednalo se například o majetek, který nebyl ve vlastnictví České republiky, o pohledávky, které právně neexistovaly, či o závazky nesplňující podmínky pro jejich účtování na podrozvahových účtech. Kontrolované osoby neprováděly zúčtování záloh a souvisejících závazků do období, se kterým tyto účetní případy časově a věcně souvisely. V některých případech docházelo k duplicitnímu účtování účetních případů. Tím, že

kontrolované osoby účtovaly o výše uvedených skutečnostech, došlo v kontrolovaném období k nadhodnocení příslušných položek účetní závěrky.

- **Průkaznost účetnictví**

Účetnictví některých kontrolovaných osob nebylo průkazné, jelikož inventarizace majetku a závazků nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a některé účetní záznamy kontrolovaných osob nebyly průkazné.

Inventarizace nebyly prováděny u veškerého majetku a závazků, v některých případech proběhly spíše formálně. V důsledku toho nebyl v účetní závěrce vykázán majetek a závazky dle skutečného stavu a nebyly zjištěny všechny inventarizační rozdíly. Zjištěné inventarizační rozdíly nebyly zaúčtovány do správného účetního období. V některých případech nebyl kontrolovanými osobami v celém rozsahu prokázán obsah některých položek účetní závěrky při porovnání se skutečností.

Kontrolované osoby v některých případech nebyly schopny jednoznačně určit obsah účetního záznamu a prokázat svou příslušnost hospodařit se zaúčtovaným majetkem.

Kontrolou bylo dále zjištěno, že kontrolovaná osoba zaúčtovala do hlavní knihy účetní případy bez existence účetních dokladů, tedy na základě neprůkazných účetních zápisů, což vedlo nejen k neprůkaznosti účetních záznamů, ale i k neprůkaznosti celého účetnictví.

- **Úplnost sestavení účetní závěrky**

U kontrolovaných osob byly zjištěny nedostatky v příloze účetní závěrky. V souladu s § 18 zákona o účetnictví a vyhláškou č. 505/2002 Sb. by příloha účetní závěrky měla vysvětlovat a doplňovat údaje obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty a měla by obsahovat informace o použitých účetních metodách i další údaje, které jsou podstatné pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky a které jsou rozhodující pro její hospodaření. Kontrolované osoby v příloze účetní závěrky nevedly např. informace o použitých účetních metodách, o vykazovaných pohledávkách za dlužníky v konkurzu, o úrocích z prodlení, o probíhajících soudních sporech, ze kterých vyplývá riziko vzniku potenciálních závazků, nebo o skutečnostech, které jsou sledovány na podrozvahových účtech.

## Ostatní zjištění

- **Nedostatky v předpisech regulujících účetnictví**

U kontrolovaných osob byla v roce 2009, stejně jako v minulých letech, řešena problematika spojená s majetkovými účastmi. NKÚ opětovně konstatuje, že účtování a vykazování majetkových účastí státu je velmi složitý problém, který si vyžaduje komplexní úpravu. Na základě novely zákona č. 218/2000 Sb. a vyhlášky č. 455/2008 Sb., o rozsahu, struktuře a termínech pro předkládání údajů o stavu pohledávek z poskytnutých návratných finančních výpomocí, majetkových účastí a cenných papírů, jejichž majitelem je stát a se kterými jsou příslušní hospodařící správci kapitol, jsou sice pro MF od 1. ledna 2009 průběžně k dispozici podrobnější údaje o majetkových účastech státu, avšak problém, že jde o majetkové účasti státu jako právnické osoby, které by měly být vykazovány za stát podle míry uplatňovaného vlivu v jednotlivých osobách, není touto právní úpravou vyřešen.

- **Problematika exekučních srážek**

Vybrané státní instituce, které jsou v obdobném postavení jako plátcí mzdy, spravují desetitisíce exekučních případů měsíčně, se kterými jsou spojeny náklady hrazené ze státního rozpočtu. Agenda exekučních srážek je často velice rozsáhlá a plnění zákonných povinností podle občanského soudního řádu a exekučního řádu vyžaduje ze strany dotčených státních institucí značné finanční náklady (přímé i nepřímé).

Současná právní úprava v oblasti exekučních srážek, tj. občanský soudní řád a exekuční řád, upravuje nárok na úhradu nákladů exekuce jen ve vztahu k exekutorovi (náklady a odměna exekutora), ve vztahu k oprávněnému a ve vztahu ke správci podniku (v případě konkurzu). Vztah k plátcí mzdy není platnou legislativou upraven, takže plátce mzdy nemůže uplatnit nárok na úhradu nákladů vůči povinnému. Případná změna legislativy, která by plátcům mzdy umožňovala uplatnit nárok na úhradu nákladů souvisejících s exekucí, by vedla k hospodárnějšímu využívání prostředků státního rozpočtu.

- **Spolehlivost vnitřního systému řízení a kontroly**

Jednou z příčin nedostatků zjišťovaných při kontrolách typu finanční audit je skutečnost, že kontrolované osoby nezavedly účinný vnitřní kontrolní systém, který by byl způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat rizika související s činnostmi, které jsou předmětem



účetnictví. Jedná se především o nedostatečné provádění předběžné kontroly po vzniku závazku, následné řídicí kontroly a kontroly plnění opatření k nápravě zjištěných nedostatků. Nedostatky jsou stále zjišťovány rovněž v určení podpisových oprávnění vedoucích pracovníků a dále dochází ke kumulaci funkcí příkazce operace a správce rozpočtu, což představuje riziko z hlediska oddělování pravomocí a odpovědnosti při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

- **Sestavení závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu**

Podkladem pro sestavení závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu jsou v souladu s vyhláškou č. 419/2001 Sb. účetní a finanční výkazy jednotlivých účetních jednotek dané kapitoly, předkládané správci kapitoly v rámci účetní závěrky a zpracované v metodice platné rozpočtové skladby. V souladu s touto vyhláškou mají být účetní a finanční výkazy, komentáře a data výkazů v elektronické podobě předkládány v bezchybném a kompletním stavu.

Kontrolní činností NKÚ bylo zjištěno, že vzhledem k rozsahu zjištěných nesprávností nepodávaly účetní závěrky dvou z celkem pěti kontrolovaných osob věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví, a nebyly proto spolehlivým podkladem pro sestavení závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu za kontrolované období.

- **Vyhodnocení opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při kontrolních akcích uskutečněných v roce 2008**

Součástí každé kontroly typu finanční audit je vyhodnocení opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při předchozích kontrolních akcích. Zde je třeba konstatovat, že některé nedostatky a nesprávnosti se neustále opakují, a to především z důvodu nedůsledné realizace přijatých opatření k nápravě. Nejčastějším případem je opakování nedostatků při provádění inventarizace. Proto účetní závěrky kontrolovaných osob, sloužící jako podklad pro závěrečný účet příslušné kapitoly, byly v kontrolovaném období i nadále ovlivněny řadou nedostatků a nesprávností typově shodných s těmi, které se vyskytly již v minulých účetních obdobích.

## V. Evropské prostředky včetně poznatků z kontrol

V roce 2009 čerpala ČR peněžní prostředky z rozpočtu Evropské unie na financování společných programů *Politiky hospodářské, sociální a územní soudržnosti* (dále též „politika soudržnosti“), na opatření *Společné zemědělské politiky* a v rámci komunitárních programů. Dále ČR čerpala peněžní prostředky z *Finančního mechanismu EHP/Norska* (dále jen „FM EHP/N“) a prostřednictvím spolufinancování ze státního rozpočtu bylo zahájeno čerpání pomoci z *Programu švýcarsko-české spolupráce*. Celkem bylo na tyto společné aktivity skutečně vyčerpáno **118,2 mld. Kč**, z toho z domácích zdrojů **25,9 mld. Kč** a ze zahraničních prostředků v přepočtu **92,3 mld. Kč**.

### 1. Příjmy odvedené do rozpočtu Evropské unie

ČR odvedla v roce 2009 do rozpočtu EU celkem **35,8 mld. Kč**, tj. **1,35 mld. €**. Tato částka se skládala z příspěvku na úhradu vlastních zdrojů Evropských společenství ve výši 31,4 mld. Kč, z toho 7,8 mld. Kč na zdroj dle daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) a 23,6 mld. Kč na zdroj dle hrubého národního důchodu (dále jen „HND“), a z příspěvku na úhradu tradičních vlastních zdrojů (4,4 mld. Kč z cel vybraných za dovoz zboží z nečlenských států a ze zemědělské, resp. cukerné dávky). Částka odvedeného příspěvku je na úrovni roku 2008 (1,4 mld. €), a poprvé tak došlo k přerušení pravidelného meziročního růstu příspěvků. Od vstupu ČR do EU dosáhla celková suma odvedených prostředků výše **6,5 mld. €**. Z hlediska podílu jednotlivých zdrojů vykazuje příspěvek v každém rozpočtovém roce od vstupu ČR do EU stejnou strukturu – cca 60 % představuje odvod z HND, cca 15–17 % odvod z jednotné procentní sazby uplatňované na harmonizovaný vyměřovací základ DPH a cca 15 % představují tradiční vlastní zdroje, tedy vybraná cla. Zbytek příspěvku připadá na korekční mechanismus Velké Británie.

NKÚ ukončil v roce 2010 kontrolní akci (dále též „KA“) č. **09/11 – Správa daně z přidané hodnoty** zaměřenou na výběr a správu DPH, která byla provedena jako paralelní kontrola ve spolupráci se Spolkovým účetním dvorem Spolkové republiky Německo. Cílem kontroly bylo prověřit, jak byla odpovědnými orgány zohledněna doporučení předložená na základě předchozí společné kontroly obou kontrolních institucí. Například v oblasti registrace plátců DPH došlo na úrovni EU k určitému sjednocení pravidel a v ČR byla přijata i nová právní úprava odstraňující problémy s nastavením lhůty pro zrušení registrace k DPH. Rovněž u podávání daňových přiznání došlo k dílčím úpravám, zejména ke zkvalitnění aplikace sloužící k elektronickému podání písemností. V důsledku toho vzrostl meziročně počet

elektronicky podaných daňových příznání k DPH o 33 %. V oblasti mezinárodní pomoci při vymáhání daňových pohledávek k výraznému zlepšení nedošlo. NKÚ se v tomto ohledu ztotožňuje se stanoviskem vyjádřeným ve zprávě Evropské komise s názvem *O použití ustanovení o vzájemné pomoci při vymáhání pohledávek vyplývajících z některých dávek, cel, daní a jiných opatření v období 2005–2008*, že je třeba posílit nástroje k vymáhání na vnitrostátní úrovni a na úrovni EU se musí posílit a usnadnit vzájemná pomoc při vymáhání pohledávek.

## **2. Výdaje na Politiku hospodářské, sociální a územní soudržnosti**

ČR v roce 2009 čerpala na společné programy s EU (včetně komunitárních programů) celkem **80,7 mld. Kč**, z toho **14,3 mld. Kč** představovalo národní financování a **66,4 mld. Kč** bylo kryto příjmy z rozpočtu EU.

Platby skutečně převedené ze strukturálních fondů (dále jen „SF“) a *Fondu soudržnosti* (dále jen „FS“) dosáhly celkem **51,9 mld. Kč**, tj. **1,96 mld. €**, z toho na programové období 2007–2013 připadlo celkem 45,9 mld. Kč (1,7 mld. €). Z této částky tvořily významnou část zálohové platby ve výši 28,1 mld. Kč (1,06 mld. €), průběžné platby činily 17,8 mld. Kč (0,67 mld. €).

Na financování programů SF a FS z programového období **2004–2006** bylo čerpáno celkem **7,9 mld. Kč** (86,2 % rozpočtu po změnách), z toho 2,2 mld. Kč z národních zdrojů a 5,7 mld. Kč z rozpočtu EU. Na program *Transition Facility* (přechodový nástroj) ukončený v prosinci 2008 bylo ještě čerpáno 6,0 mil. Kč (nespotřebované výdaje roku 2008).

Na financování programů SF a FS z programového období **2007–2013** bylo čerpáno **72,8 mld. Kč** (60,8 mld. Kč z rozpočtu EU a cca 12 mld. Kč z národních zdrojů), tj. pouze 74,1 % rozpočtovaného objemu po změnách. S ohledem na povinnost dodržet pravidlo n+3 se vyšší čerpání očekává v letošním roce.

Nižší míra čerpání podpor ze SF a FS, která byla částečně způsobena vlivem ekonomické krize, vyvolala přijetí řady změn spočívajících např. ve snížení administrativní náročnosti (zjednodušení vykazování výdajů), modifikaci systému plateb u některých regionálních operačních programů (přechod z režimu ex-post plateb na modifikovaný režim plateb ex-ante) a soustředění realizace investičních projektů na počátek programů.

NKÚ provedl v roce 2009 celkem sedm kontrolních akcí zaměřených na problematiku politiky soudržnosti (**KA č. 08/22** – *Finanční prostředky určené na čištění odpadních vod*, **08/26** – *Finanční prostředky na pořízení silničního spojení Brno–Viedeň (R52)*, **08/27** – *Finanční prostředky určené na akce oprav a údržby pozemních komunikací*, **08/29** – *Finanční prostředky určené na programy podpory rozvoje průmyslových zón a regeneraci území a objektů pro následné průmyslové a podnikatelské využití*, **08/38** – *Peněžní prostředky určené na programy podpor výroby energie z obnovitelných zdrojů energie a úspor energie*, **09/09** – *Peněžní prostředky určené na realizaci Jednotného programového dokumentu regionu soudržnosti Praha pro Cíl 2 a 09/12* – *Podpora rybářství v České republice podle operačních programů v letech 2004–2008*) a jednu kontrolní akci zaměřenou na tuto oblast částečně (**KA č. 08/25** – *Finanční prostředky určené na realizaci opatření LEADER+ a LEADER*).

Na úrovni orgánů implementujících strukturální operace byly zjišťovány nedostatky v následujících oblastech:

- v nastavení systému monitorovacích indikátorů pro sledování účinnosti programů a v hodnocení dosažení kvantifikovaných cílů programů (například byla zjištěna absence výchozích a cílových hodnot monitorovacích indikátorů, nevhodnost vybraných indikátorů z hlediska jejich konkrétnosti a měřitelnosti pro hodnocení dosažení cílů programů apod.);
- v systému hodnocení a výběru projektů (například šlo o nastavení hodnoticích kritérií bez zohlednění zásad řádného finančního řízení, stanovení nedostatečných kritérií výběru bez vypovídací schopnosti o kvalitě projektů, případně o absenci formálních postupů použitelných při zdůvodňování vyřazení projektů apod.);
- v právní úpravě pro oblast řídicích a kontrolních systémů (jedná se například o nedostatečné vymezení delegace pravomocí na jednotlivé orgány implementace k výkonu veřejnosprávních kontrol).

Na úrovni konečných příjemců se nedostatky týkaly zejména těchto oblastí:

- zadávání veřejných zakázek (vady zadávací dokumentace, nejednoznačné vymezení soutěžních podmínek, nestanovení vah hodnoticích kritérií, chybné bodové hodnocení nabídek, uzavření smlouvy s odchylkami od zadávací dokumentace apod.);
- dodržování stanovených podmínek realizace projektů (požadování úhrady nezpůsobilých výdajů, nedodržení termínů dokončení projektů, neinformování o změnách projektů,

absence kontrolních mechanismů pro ověření dosažení cíle projektu v období jeho udržitelnosti apod.);

- účetní evidence a dokladování souladu věcného a finančního plnění dodavateli (absence oddělené analytické účetní evidence o projektu, absence nebo neprůkaznost dokladů o provedení služeb, prací a dodávek v rámci dodavatelského zajištění projektu apod.).

Prostřednictvím kapitoly 329 *Ministerstvo zemědělství* bylo na Státní zemědělský intervenční fond převedeno pro financování Společné zemědělské politiky celkem **37,2 mld. Kč** (133,3 % rozpočtu po změnách) neinvestičních prostředků (a to včetně 9,4 mld. Kč nespotřebovaných v roce 2008, 2,2 mld. Kč z rezervního fondu a 1,3 mld. Kč převedených z Pozemkového fondu), z toho **11,5 mld. Kč** pocházelo z národních zdrojů a v přepočtu **25,7 mld. Kč** z prostředků EU. Na celkových výdajích se jednotlivé položky podílely následovně:

- přímé platby – předfinancování ze státního rozpočtu: více než 40 %,
- přímé platby – doplňkové: cca 24 %,
- *Program rozvoje venkova* – prostředky ČR: cca 6,6 %,
- *Program rozvoje venkova* – prostředky EU: cca 23,4 %,
- společná organizace trhu: cca 6 %.

V letech 2008 a 2009 dokončil NKÚ dvě kontrolní akce zaměřené na fungování vybraných nástrojů na podporu zemědělství a venkova v ČR. **KA č. 08/25** byla zaměřena na opatření LEADER+ a LEADER a **KA č. 09/12** na opatření v sektoru rybníkářství, v rámci níž byl částečně prověřován i operační program *Rybníkářství* platný pro programové období 2007–2013. Výsledky KA č. 08/25 prokázaly, že systém poskytování prostředků byl v zásadě funkční, neboť prováděná administrace až na některé nedostatky probíhala řádně a prostředky státního rozpočtu a EU byly poskytovány v souladu se stanovenými pravidly a podmínkami. V případě KA č. 09/12 byl systém poskytování prostředků v rámci zkoumaného opatření ohodnocen jako nezpůsobilý k zabezpečení řádného finančního řízení, protože byly odhaleny zásadní nedostatky při výběru, monitorování i kontrole jednotlivých projektů. Řídící orgány dostatečně nestanovily výchozí a cílové hodnoty monitorovacích indikátorů a neprováděly ani aktualizaci jejich hodnot na základě skutečné realizace pomoci. U peněžních prostředků určených na podporu rybníkářství byly navíc odhaleny chyby při sběru a vykazování hodnot definovaných indikátorů. Nedostatky v monitorování byly v případě prostředků určených na podporu rybníkářství navíc doplněny o selhání systému hodnocení projektů a jejich kontroly. Nastavená hodnocí kritéria vůbec nepostihovala aspekty

efektivnosti, hospodárnosti a účelnosti, kterých musí být při vynakládání veřejných prostředků dosaženo.

### **Komunitární programy**

Skutečné čerpání na komunitární programy prostřednictvím státního rozpočtu dosáhlo v roce 2009 výše **197,2 mil. Kč**, tj. 90,5 % rozpočtované hodnoty po změnách. Na této částce se podílely národní zdroje ve výši **94,0 mil. Kč** a příjmy z rozpočtu EU ve výši **103,2 mil. Kč**. V tomto případě se však jedná pouze o část podpory, která je implementována přímo ČR prostřednictvím národních agentur. Zbývající výrazně vyšší část (cca 90 %) je spravována přímo Evropskou komisí nebo specializovanými agenturami. Například v roce 2008 činily výdaje rozpočtu EU na komunitární programy v ČR celkem 91,2 mil. €, tj. cca 2,4 mld. Kč. Největší část výdajů je realizována v rámci programů *Sedmý program pro výzkum a vývoj, Celoživotní učení* a TEN (rozvoj transevropské dopravní sítě). Přestože finanční prostředky v rámci komunitárních programů nejsou alokovány pro jednotlivé členské státy a žadatelé z ČR musí uspět se svými projekty v mezinárodní konkurenci, ČR v čerpání těchto finančních nástrojů již nezaostává za státy se srovnatelně velkou populací.

NKÚ během roku 2009 dokončil **KA č. 08/26 – Finanční prostředky na pořízení silničního spojení Brno–Vídeň (R52)**. Připravovaná stavba komunikace R52 je prioritním projektem dálniční osy Gdaňsk–Brno/Bratislava–Vídeň, která je součástí sítě TEN-T. Kontrolou bylo zjištěno, že záměr realizovat R52 nesplňoval některé požadavky EU kladené na tvorbu sítě TEN-T, např. nebyly dostatečně zohledněny dopady stavby na životní prostředí a nebyla analyzována možnost vést spojení Brno–Vídeň v jiných trasách po existující infrastruktuře. S ohledem na tyto skutečnosti může být vážně ohrožena předpokládaná finanční spoluúčast rozpočtu EU na realizaci tohoto projektu.

### **Čistá pozice ČR**

V roce 2009 obdržela ČR z rozpočtu EU platby v celkové výši **78,1 mld. Kč** (cca 2,95 mld. €) a odvedla do rozpočtu EU celkem **35,8 mld. Kč** (cca 1,35 mld. €). Čistá pozice ČR tak dosáhla hodnoty **42,3 mld. Kč** (cca 1,6 mld. €). Pozitivní bilanci ovlivnily zejména zálohové platby ze SF a FS ve výši 28,1 mld. Kč.

Od přistoupení ČR k EU 1. 5. 2004 do 31. 12. 2009 zaplatila ČR do rozpočtu EU celkem **182,5 mld. Kč** (cca 6,51 mld. €) a získala celkem **280 mld. Kč** (10,2 mld. €). Celkové kladné saldo ČR ve vztahu k rozpočtu EU tak dosahuje hodnoty **97,5 mld. Kč** (3,7 mld. €). Od roku

2005 má vývoj čisté pozice meziročně výrazně stoupající trend s tím, že mezi roky 2007 a 2008 a mezi roky 2008 a 2009 dosáhl přírůstek čisté pozice vždy cca 500 mil. €.

### **Finanční vztahy k FM EHP/N**

Do konce roku 2009 bylo na základě tří výzev k předkládání žádostí schváleno 134 individuálních projektů a 5 programů s celkovou alokací 83 mil. €. Realizovány byly rovněž následující blokové granty: *Fond pro nestátní neziskové organizace*, *Fond pro podporu spolupráce škol*, *Fond pro podporu vědy a výzkumu* a *Fond technické asistence*. *Fond pro přípravu projektů* byl ukončen v roce 2008. Z celkové částky 106 mil. € disponibilní pro ČR byla do konce roku 2009 vydána rozhodnutí o poskytnutí dotace v úhrnné výši 105 mil. €, z toho v roce 2009 bylo prostřednictvím předfinancování a spolufinancování ze státního rozpočtu vyčerpáno **24 mil. €** a zpětně proplaceno **24 mil. €**. Celkem bylo již vyčerpáno 49 mil. € a zpětně proplaceno 46 mil. €.

### **Finanční vztahy k Programu švýcarsko-české spolupráce**

V roce 2009 byla zahájena realizace *Programu švýcarsko-české spolupráce* čerpáním prostředků v rámci *technické asistence* dosud hrazených v rámci předfinancování ze státního rozpočtu (cca **500 tis. Kč**). Implementace programu probíhá dle předpokladů.

## **VI. Závěr**

Ministerstvo financí při zpracování SZÚ za rok 2009 poprvé použilo pro vykazování údajů za veřejné rozpočty metodiku Mezinárodního měnového fondu GFS 2001, na jejímž základě se sledují transakce veřejných rozpočtů, tedy příjmy a výdaje a jejich konsolidace realizované na hotovostní bázi včetně operací souvisejících se vznikem, zánikem či přeměnou pohledávek a závazků, a dále se zaznamenávají ostatní ekonomické toky, jako jsou zisk a ztráta z držby aktiv a závazků. NKÚ v minulých letech opakovaně upozorňoval na to, že je nutné, aby údaje ve SZÚ byly vykazovány transparentně, a umožňovaly tak mezinárodní srovnání. Je proto nutné, aby pro zobrazení výsledků hospodaření státního rozpočtu byl východiskem akruální princip a aby jako podklad sloužily údaje účetnictví jednotlivých účetních jednotek v rámci všech kapitol státního rozpočtu, včetně oblasti pohledávek a závazků a dalších ekonomických toků. V této souvislosti bude třeba dořešit nesoulad mezi údaji uváděnými ve SZÚ v souvislosti s financováním schodku státního rozpočtu a údaji



účetnictví z této oblasti. K těmto cílům by měly směřovat také změny v metodice účetnictví státu, které byly zahájeny roku 2010.

V souvislosti s výší a možnostmi čerpání nároků z nespotřebovaných výdajů upozorňuje NKÚ opětovně na hrozící riziko možného zvyšování deficitu státního rozpočtu v dalších letech – ke konci roku 2009 dosáhl stav těchto nároků cca 90,0 mld. Kč. Tyto nečerpané prostředky mohou organizační složky státu použít dle současné právní úpravy (zákon č. 218/2000 Sb.) ve svých výdajích v následujících letech.

Budoucí výsledky rozpočtového hospodaření mohou významně ovlivňovat již existující potenciální závazky plynoucí z projektů partnerství soukromého a veřejného sektoru (dále jen „PPP“). Tyto projekty vytvářejí budoucí závazky veřejného sektoru a potenciálně generují deficit veřejných rozpočtů. Dle údajů MF činila k 16. prosinci 2009 předpokládaná hodnota předmětu smluv PPP uzavřených či připravovaných podle zákona č. 139/2006 Sb., o koncesních smlouvách a koncesním řízení, v čisté současné hodnotě 203,0 mld. Kč, z toho 193,0 mld. Kč připadá na projekty na úrovni státu a 10,0 mld. Kč na projekty na úrovni krajů a obcí. V této části jsou zahrnuty projekty, u nichž byl schválen koncesní projekt a byl zahájen či je připravován výběr koncesionáře, nebo projekty, na které již byla uzavřena koncesní smlouva. NKÚ opakovaně konstatuje, že návrh SZÚ by se měl z hlediska úplnosti údajů o rozpočtovém hospodaření zabývat i touto problematikou.

Také dlouhodobě neudržitelnou situaci v oblasti růstu mandatorních výdajů komentoval NKÚ již v minulých stanoviscích k SZÚ. V roce 2009 nepříznivou situaci dále zvýraznil nesoulad mezi příjmy a výdaji státního rozpočtu v oblasti pojistného na důchodové pojištění, kde narůstající schodek dosáhl výše 36,8 mld. Kč.

NKÚ dále upozorňuje na skutečnost, že v souvislosti s ukončováním privatizace dochází ke snižování privatizačních příjmů, avšak současně s tím ke zvyšování některých druhů privatizačních výdajů či schvalování nových titulů pro čerpání privatizačních prostředků, čímž se vytváří riziko nedostatku peněžních prostředků na krytí privatizačních výdajů v příštím období.

Celkové výsledky hospodaření státního rozpočtu byly v roce 2009 výrazně poznamenány dopady světové hospodářské krize. Ke zmírnění následků krize by přispěla existence systémových opatření, která by při očekávaném propadu příjmů státního rozpočtu zajistila úspory na výdajové straně rozpočtu.

Příloha č. 1

**PŘEHLED SCHVÁLENÝCH KONTROLNÍCH ZÁVĚRŮ  
POUŽITÝCH PRO PŘEDKLÁDANÉ STANOVISKO NKÚ**

<b>Číslo kontrolní akce</b>	<b>Předmět kontroly</b>	<b>Datum schválení KZ</b>	<b>KZ zveřejněn ve Věstníku NKÚ (částka/rok)</b>
08/22	Finanční prostředky určené na čištění odpadních vod	4. 5. 2009	2/2009
08/25	Finanční prostředky určené na realizaci opatření LEADER+ a LEADER	14. 9. 2009	4/2009
08/26	Finanční prostředky na pořízení silničního spojení Brno–Vídeň (R52)	17. 6. 2009	2/2009
08/27	Finanční prostředky určené na akce oprav a údržby pozemních komunikací	18. 5. 2009	2/2009
08/29	Finanční prostředky určené na programy podpory rozvoje průmyslových zón a regeneraci území a objektů pro následné průmyslové a podnikatelské využití	1. 6. 2009	2/2009
08/37	Finanční prostředky vynakládané na poradenské služby ústředními orgány státní správy	9. 11. 2009	4/2009
08/38	Peněžní prostředky určené na programy podpor výroby energie z obnovitelných zdrojů energie a úspor energie	14. 9. 2009	3/2009
09/01	Majetek státu, se kterým jsou příslušné hospodařit policejní školy Ministerstva vnitra	20. 7. 2009	3/2009
09/02	Peněžní prostředky určené na financování vybraných programů v působnosti Ministerstva práce a sociálních věcí	9. 11. 2009	4/2009
09/03	Dotace ze státního rozpočtu poskytované prostřednictvím rozpočtů krajů poskytovatelům sociálních služeb regionálního charakteru	9. 11. 2009	4/2009
09/04	Majetek státu a peněžní prostředky určené na činnost veterinárních správ a ústavů	14. 12. 2009	4/2009

09/05	Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu <i>Ministerstvo práce a sociálních věcí</i> za rok 2008	14. 9. 2009	3/2009
09/06	Majetek státu, se kterým jsou příslušné hospodařit organizační složky státu a příspěvkové organizace vzniklé v letech 2007 a 2008	26. 8. 2009	3/2009
09/09	Peněžní prostředky určené na realizaci <i>Jednotného programového dokumentu regionu soudržnosti Praha pro Cíl 2</i>	1. 2. 2010	1/2010
09/10	Majetek státu a peněžní prostředky určené na činnost okresních soudů a soudů s působností okresních soudů	14. 12. 2009	4/2009
09/12	Podpora rybářství v České republice podle operačních programů v letech 2004–2008	22. 3. 2010	1/2010
09/13	Majetek státu, se kterým je příslušné hospodařit Ministerstvo financí	15. 2. 2010	1/2010
09/15	Peněžní prostředky spravované Správou úložišť radioaktivních odpadů a majetek státu, s nímž je tato organizační složka státu příslušná hospodařit	15. 2. 2010	1/2010

## Příloha č. 2

### PŘEHLED VYBRANÝCH NEDOSTATKŮ ZÁVĚREČNÝCH ÚČTŮ KAPITOL

Vybrané nedostatky v obsahu a rozsahu sestavení závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu podle bodů stanovených vyhláškou č. 419/2001 Sb.

KAPITOLA		Porovnání v delší časové řadě	Rozbor rovnoměrnosti čerpání výdajů	Uvedení charakteristiky programů	Vyhodnocení nákladovosti	Vyhodnocení čerpání výdajů na programy	Uvedení důvodů nespotřebování výdajů	Vyhodnocení přínosů zahraničních pracovních cest
301	Kancelář prezidenta republiky	č		č	x	č	x	č
302	Poslanecká sněmovna Parlamentu	x	x	č	x	č	x	č
303	Senát Parlamentu	č	č	č	x	č	x	č
304	Úřad vlády České republiky		x	č	x	č	x	č
306	Ministerstvo zahraničních věcí	č	č	č	x	č	x	č
307	Ministerstvo obrany	č	č	č	x	č	x	č
308	Národní bezpečnostní úřad	x	x	č	x	č		č
313	Ministerstvo práce a sociálních věcí	č			x	č	x	č
314	Ministerstvo vnitra	č	č	č	x	č		č
322	Ministerstvo průmyslu a obchodu	x	x	č	x	č		
329	Ministerstvo zemědělství		č	č	x	č	č	č
335	Ministerstvo zdravotnictví	č	č	č	č	č		
336	Ministerstvo spravedlnosti		č		č	č	x	č
355	Ústav pro studium totalitních režimů		x	č	č	č	x	
358	Ústavní soud	x	č	č	x	č	x	č

#### Vysvětlivky:

č = uvedeno částečně

x = neuvedeno