



Kontrolní závěr z kontrolní akce

24/20

Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu *Ministerstvo kultury* za rok 2024, účetní závěrka Ministerstva kultury za rok 2024 a údaje předkládané Ministerstvem kultury pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2024

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále také „NKÚ“) na rok 2024 pod číslem 24/20. Kontrolní akci řídila a kontrolní závěr vypracovala členka NKÚ Ing. Jaromíra Steidlová.

Cílem kontroly bylo prověřit, zda Ministerstvo kultury při sestavení závěrečného účtu a při vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky a předkládání údajů pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2024 postupovalo v souladu s příslušnými právními předpisy.

Kontrolovaná osoba:

Ministerstvo kultury (dále také „MK“).

Kontrolováno bylo období roku 2024 včetně souvisejících skutečností z let předchozích a roku následujícího.

Kontrola byla prováděna u kontrolované osoby v době od srpna 2024 do května 2025.

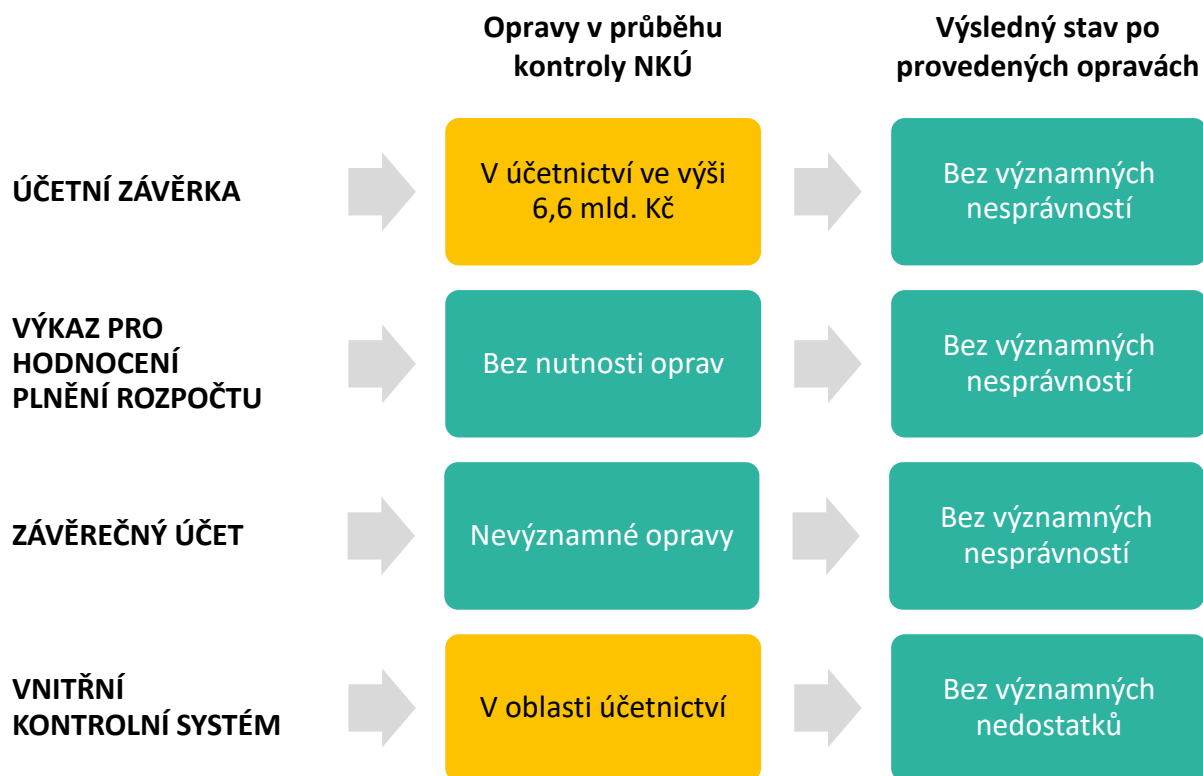
Kolegium NKÚ na svém IX. jednání, které se konalo dne 23. června 2025,

schválilo usnesením č. 7/IX/2025

kontrolní závěr v tomto znění:

Účetní závěrka, výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu, závěrečný účet a vnitřní kontrolní systém MK za rok 2024

NKÚ zahájil kontrolu v průběhu kontrolovaného období 2024. Ministerstvo kultury tak mohlo zjištěné nedostatky průběžně opravovat.



- Nebyly zjištěny významné nesprávnosti/nedostatky
- Byly zjištěny významné nesprávnosti/nedostatky
- Byly zjištěny významné nesprávnosti/nedostatky s rozsáhlým dopadem na oblast kontroly

I. Shrnutí a vyhodnocení

Cílem kontroly bylo prověřit, zda Ministerstvo kultury při sestavení závěrečného účtu, při vedení účetnictví, sestavení účetní závěrky a předkládání údajů pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2024 postupovalo v souladu s příslušnými právními předpisy.

Kontrolní akce byla zahájena v průběhu kontrolovaného účetního a rozpočtového období 2024.

1. Vedení účetnictví a účetní závěrka

NKÚ provedl kontrolu účetní závěrky MK sestavené k 31. prosinci 2024 (dále také „ÚZ“)¹, která se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přehledu o peněžních tocích, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přílohy.

Účetní závěrka MK sestavená k 31. prosinci 2024 podává dle NKÚ ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, a to dle účetních předpisů pro některé vybrané účetní jednotky².

NKÚ v průběhu kontroly identifikoval nedostatky ve vedení účetnictví MK. Tyto nedostatky ve výši 6,6 mld. Kč by měly významný vliv na zůstatky položek ÚZ (zejména přílohy ÚZ). MK zjištěné nedostatky opravilo ještě před sestavením účetní závěrky (viz část IV.1.1 tohoto kontrolního závěru).

V důsledku provedení účetních oprav a přijetí potřebných opatření k eliminaci systémových nedostatků v průběhu kontroly NKÚ bylo účetnictví MK v roce 2024 vedeno v souladu s příslušnými právními předpisy.

Nesprávnosti, které MK neopravilo, neměly významný dopad na údaje ÚZ. Jednalo se o údaje za běžné účetní období v celkové výši 834,5 tis. Kč, které MK v přehledu o peněžních tocích nevykázalo v souladu s právními předpisy upravujícími vedení účetnictví a účetní výkaznictví (viz část IV.1.2 tohoto kontrolního závěru).

2. Údaje předkládané Ministerstvem kultury pro hodnocení plnění státního rozpočtu

NKÚ provedl ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu MK za rok 2024 (dále také „výkaz FIN 1-12 OSS“)³ u údajů o příjmech a výdajích ve sloupci *Skutečnost* kontrolu správnosti jejich třídění z hlediska druhového, odvětvového a prostorového dle rozpočtové skladby.

Podle NKÚ byl výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu MK za rok 2024 ve všech významných ohledech sestaven v souladu s příslušnými právními předpisy.

NKÚ neidentifikoval v kontrolovaných údajích nedostatky (viz část IV.2 tohoto kontrolního závěru).

¹ Portál MONITOR [online]. Údaje výkazů účetní závěrky [cit. 21. 5. 2025]. Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.gov.cz/ucetni-jednotka/00023671/ucetni-zaverka/rozvaha?rad=t&obdobi=2412>.

² Vybranými účetními jednotkami jsou podle ustanovení § 1 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, organizační složky státu, státní fondy podle rozpočtových pravidel, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, příspěvkové organizace a zdravotní pojišťovny.

³ Portál MONITOR [online]. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu [cit. 21. 5. 2025]. Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.gov.cz/ucetni-jednotka/00023671/rozpocet/vydaje-druhovy?rad=t&obdobi=2412>.

3. Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu 334 – *Ministerstvo kultury*

NKÚ prověřil soulad sestavení závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu 334 – *Ministerstvo kultury* za rok 2024 (dále také „ZÚ“) s vyhláškou č. 419/2001 Sb.⁴ a shodu informací v něm uvedených se vstupními údaji v rozpočtovém systému, s finančními výkazy a údaji dalších evidencí.

Dle NKÚ je závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu 334 – *Ministerstvo kultury* za rok 2024 sestaven v rozsahu dle vyhlášky č. 419/2001 Sb. a informace v něm uvedené odpovídají údajům v rozpočtovém systému, finančním výkazům a údajům z dalších evidencí.

NKÚ v průběhu kontroly identifikoval nedostatky v návrzích ZÚ. Tyto nedostatky by neměly významný vliv na vypovídací schopnost ZÚ. MK převážnou většinu identifikovaných nedostatků po upozornění NKÚ opravilo ještě před sestavením ZÚ (viz část IV.3 tohoto kontrolního závěru).

4. Vnitřní kontrolní systém

Dle NKÚ lze vnitřní kontrolní systém MK (dále také „VKS“) po opatřeních přijatých v průběhu kontroly považovat v prověřovaných oblastech za účinný.

NKÚ v průběhu kontroly zjistil v oblasti účetnictví systémové nedostatky (z nich jeden významný), které VKS neidentifikoval. MK je opravilo a přijalo ve VKS dostatečná opatření k jejich nápravě. Pokud by MK nápravu těchto nedostatků v oblasti účetnictví neprovedlo tak, aby byla realizována s účinností již pro rok 2024, vyhodnotil by NKÚ celý VKS jako účinný s výhradou oblasti podmíněných závazků z transferů u národních dotací (viz část IV.4 tohoto kontrolního závěru).

5. Vyhodnocení opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných kontrolní akcí NKÚ č. 19/03

MK realizovalo úplně a správně opatření k nápravě všech 18 nedostatků uvedených v kontrolním závěru z kontrolní akce č. 19/03⁵, ve třech případech však až na základě probíhající kontroly NKÚ č. 24/20.

MK realizovalo na základě usnesení vlády⁶ opatření, která ve většině případů přispěla k odstranění identifikovaných nesprávností a k zamezení jejich výskytu v roce 2024. Pokud by MK účinně realizovalo veškerá opatření k odstranění nedostatků, mohlo předejít opravám, o nichž účtovalo v roce 2024 ve výši 6,4 mld. Kč (viz část IV.5 tohoto kontrolního závěru).

⁴ Vyhláška č. 419/2001 Sb., o předkládání údajů pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu.

⁵ Kontrolní akce č. 19/03 – *Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo kultury za rok 2018, účetní závěrka Ministerstva kultury za rok 2018 a údaje předkládané Ministerstvem kultury pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2018*; kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 6/2019 *Věstníku NKÚ*.

⁶ Usnesení vlády České republiky ze dne 9. března 2020 č. 182, *ke Kontrolnímu závěru Nejvyššího kontrolního úřadu č. 19/03 Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo kultury za rok 2018, účetní závěrka Ministerstva kultury za rok 2018 a údaje předkládané Ministerstvem kultury pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2018*.

II. Informace o kontrolované oblasti

MK je podle § 8 zákona České národní rady č. 2/1969 Sb.⁷ ústředním orgánem státní správy pro:

- umění,
- kulturně výchovnou činnost,
- kulturní statky,
- kulturní památky,
- věci církví a náboženských společností,
- věci tisku, včetně vydávání neperiodického tisku a jiných informačních prostředků,
- rozhlasové a televizní vysílání, nestanoví-li zvláštní zákon jinak,
- provádění autorského zákona a
- výrobu a obchod v oblasti kultury.

MK je podle zákona č. 219/2000 Sb.⁸ organizační složkou státu (dále také „OSS“) a dle zákona č. 563/1991 Sb.⁹ zároveň vybranou účetní jednotkou. MK je ústředním orgánem státní správy a v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb.¹⁰ a podle vyhlášky č. 412/2021 Sb.¹¹ je správcem kapitoly státního rozpočtu 334 – *Ministerstvo kultury*. MK bylo k 31. prosinci 2024 zřizovatelem 31 příspěvkových organizací (dále také „PO“).

Přehled vybraných údajů z ÚZ a z výkazu FIN 1-12 OSS vygenerovaného z rozpočtového systému¹² je uveden v následujících tabulkách.

Tabulka č. 1: Údaje ÚZ – rozvaha a výkaz zisku a ztráty (údaje za běžné období k 31. prosinci 2024)
(v mil. Kč)

Ukazatel	Částka
Aktiva netto, pasiva	3 589,7
Náklady	19 573,0
Výnosy	1 467,1
Výsledek hospodaření běžného účetního období	-18 105,9

Zdroj: ÚZ.

Pozn.: MK v ÚZ vykazovalo aktiva v hodnotě brutto ve výši 4 226,6 mil. Kč upravené o korekce ve výši 636,9 mil. Kč.

⁷ Zákon České národní rady č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky.

⁸ Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.

⁹ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

¹⁰ Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

¹¹ Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě.

¹² Dle ustanovení § 3 písm. o) zákona č. 218/2000 Sb. je rozpočtový systém informačním systémem veřejné správy, v němž se mj. soustřeďují údaje pro hodnocení plnění státního rozpočtu.

Tabulka č. 2: Údaje ÚZ – informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů (údaje za běžné období k 31. prosinci 2024) (v mil. Kč)

Položka výkazu	Částka
P.I. Majetek a závazky účetní jednotky	4,4
P.II. Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů	6 442,9
P.IV. Další podmíněné pohledávky	8,4
P.V. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	2 694,2
P.VI. Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku	73,0
P.VII. Další podmíněné závazky	158,1
P.VIII. Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty	18,1

Zdroj: ÚZ.

Tabulka č. 3: Údaje z výkazu FIN 1-12 OSS za rok 2024 (v mil. Kč)

Ukazatel	Částka
Příjmy (skutečnost celkem)	1 479,7
Výdaje (skutečnost celkem)	16 230,2

Zdroj: výkaz FIN 1-12 OSS.

III. Rozsah kontroly

Kontrolní akce byla kontrolou typu finanční audit a jejím cílem bylo prověřit, zda MK při vedení účetnictví v roce 2024, při sestavení účetní závěrky k 31. prosinci 2024, při předkládání údajů pro hodnocení plnění státního rozpočtu¹³ za rok 2024 a při sestavení závěrečného účtu za rok 2024 postupovalo v souladu s příslušnými právními předpisy.

Kontrolovaný objem finančních prostředků a majetku představuje hodnotu aktiv, pasiv, nákladů, výnosů a podrozvahových účtů vykázaných v ÚZ a vyčíslených v tabulkách č. 1 a 2. Kontrolovaný objem finančních prostředků v rámci výkazu FIN 1-12 OSS představuje součet celkových příjmů a výdajů ve sloupci *Skutečnost*, jejichž hodnoty jsou uvedeny v tabulce č. 3.

Kontrola se zaměřila na činnosti a skutečnosti, které byly předmětem účetnictví¹⁴ a měly vliv na hodnotu kontrolovaných významných konečných zůstatků účtů v ÚZ, na hodnotu významných údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2024 a na ZÚ.

V oblasti vedení účetnictví se kontrola zaměřila na jeho správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost. Prověřila dodržování směrné účtové osnovy, správnost používání účetních metod a ostatních podmínek vedení účetnictví stanovených zákonem č. 563/1991 Sb. a vyhláškou č. 410/2009 Sb.¹⁵ U vybraných účetních případů byla provedena kontrola s cílem prověřit systém účtování a vykazování informací o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví.

V případě údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu bylo prověřováno, zda bylo dodrženo správné třídění příjmů a výdajů rozpočtovou skladbou z hlediska druhového, odvětvového a prostorového dle vyhlášky č. 412/2021 Sb.

Výběr položek účetní závěrky a údajů předkládaných Ministerstvem kultury pro hodnocení plnění státního rozpočtu provedl NKÚ s ohledem na vyhodnocená rizika nesprávnosti vykázaných údajů.

U relevantních transakcí byl prověřován soulad s vybranými ustanoveními dalších právních předpisů, a to zejména s ustanoveními zákona č. 218/2000 Sb. a zákona č. 219/2000 Sb.

V případě uzavírání smluv a objednávek bylo prověřováno jejich uveřejnění v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb.¹⁶

NKÚ na základě prověřovaných skutečností vyhodnotil nastavení VKS v oblasti účetnictví, plnění rozpočtu a závěrečného účtu (vnitřní předpisy, interní audit, účetní metody, účetní

¹³ Dle ustanovení § 20 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb. jsou OSS povinny předkládat údaje potřebné pro průběžné hodnocení plnění státního rozpočtu. Způsob a termíny předkládání údajů a jejich rozsah stanovuje vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí. Dle ustanovení § 5 odst. 1 a dle přílohy č. 1 této vyhlášky zpracovávají OSS údaje pro hodnocení plnění státního rozpočtu přímo v rozpočtovém systému, ve kterém je z nich následně sestavován výkaz FIN 1-12 OSS.

¹⁴ MK je jakožto OSS povinno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. účtovat o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Informace, které předkládá v účetní závěrce, musí být spolehlivé, srovnatelné, srozumitelné a posuzují se z hlediska významnosti.

¹⁵ Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

¹⁶ Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

doklady, účetní knihy, inventarizace majetku a závazků, účetní závěrka a schvalování účetní závěrky) dle zákonů č. 563/1991 Sb., č. 218/2000 Sb. a dalších právních předpisů a v oblasti řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb.¹⁷ a vyhlášky č. 416/2004 Sb.¹⁸ NKÚ dále u prověřovaných operací v oblasti účetnictví, plnění rozpočtu a závěrečného účtu dle zákonů č. 563/1991 Sb., č. 218/2000 Sb. a dalších právních předpisů a v oblasti hospodaření s majetkem státu dle zákona č. 219/2000 Sb., finančního hospodaření dle zákona č. 218/2000 Sb. a dalších právních předpisů (zejména dle zákona č. 340/2015 Sb.) a v oblasti řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. a vyhlášky č. 416/2004 Sb. vyhodnotil funkčnost VKS, tj. zda jsou prvky VKS implementovány tak, aby bylo zamezeno vzniku nesprávností. Kombinace zjištění týkajících se nastavení a funkčnosti VKS ve výše uvedených oblastech pak byla podkladem pro hodnocení účinnosti vnitřního kontrolního systému MK.

Při kontrole ZÚ bylo prověřeno, zda je závěrečný účet sestaven v souladu s požadavky vyhlášky č. 419/2001 Sb. a zda je také v souladu se skutečností, tzn. zda vybrané údaje uváděné v závěrečném účtu jsou správné a úplné ve srovnání s finančními výkazy obsahujícími údaje pro hodnocení plnění rozpočtu, s údaji v účetnictví, s údaji z účetních závěrek MK a podřízených organizací v rámci kapitoly státního rozpočtu 334 – *Ministerstvo kultury* a s jinými veřejně dostupnými zdroji, např. usneseními vlády ČR, veřejně přístupnými rejstříky apod.

Při kontrole bylo provedeno také vyhodnocení opatření přijatých k nápravě nedostatků uvedených v kontrolním závěru z kontrolní akce NKÚ č. 19/03.

V rámci kontroly byl rovněž proveden rozbor výsledku hospodaření MK z aktuálního a peněžního pohledu (viz příloha č. 1 tohoto kontrolního závěru). Kontrola se dále zaměřila na informace vykazované na podrozvahových účtech (viz příloha č. 2 tohoto kontrolního závěru) nebo na účetní zachycení skutečností v rámci *Národního plánu obnovy* u MK (viz příloha č. 3 tohoto kontrolního závěru).

Pozn.: Všechny právní předpisy uvedené v tomto kontrolním závěru jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

Hodnoty uvedené v tomto kontrolním závěru byly zaokrouhleny, čímž může vzniknout drobný nesoulad v uváděných finančních údajích.

¹⁷ Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

¹⁸ Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb.

IV. Podrobné skutečnosti zjištěné kontrolou

1. Vedení účetnictví a spolehlivost údajů ÚZ

1.1 Opravy chyb v účetnictví v průběhu účetního období

NKÚ zahájil kontrolu v průběhu kontrolovaného účetního období 2024, což umožnilo Ministerstvu kultury ještě před uzavřením účetních knih a sestavením účetní závěrky za rok 2024 provést opravu nedostatků identifikovaných v účetnictví. MK takto opravilo většinu zjištěných nedostatků, z nichž některé byly systémové. Provedenými opravami předešlo MK vzniku významných nesprávností v ÚZ v souhrnné výši 6,6 mld. Kč (z toho ve výši 6,5 mld. Kč na podrozvahových účtech), když zejména:

- nově vykázalo na podrozvahovém účtu 916 – *Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů* podmíněné závazky z titulu vydaných rozhodnutí o poskytnutí dotace u národních dotací v celkové výši 6,4 mld. Kč, a to na základě provedené inventarizace a zejména díky postupům aplikovaným při zjišťování skutečného stavu v rámci dokladových inventur k 31. prosinci 2024. Teprve tím MK účinně realizovalo opatření přijaté na základě kontrolní akce NKÚ č. 19/03;
- vytvořilo rozvahovou rezervu ve výši 83,9 mil. Kč z titulu soudního sporu, v němž je MK žalovanou stranou, přičemž příslušný závazek MK do roku 2024 vedlo jako podmíněný na podrozvahovém účtu 986 – *Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení*. K 31. prosinci 2024 však došlo ke zvýšení pravděpodobnosti rizika, že MK bude hradit předmětnou škodu, což byl opodstatněný důvod pro účtování o tvorbě rezervy prostřednictvím účtů 555 – *Tvorba a zúčtování rezerv* a 441 – *Rezervy* a její vykázání v ÚZ;
- v případech, ve kterých bylo MK v pozici konečného příjemce ve smyslu českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., (dále také „ČÚS“) č. 703 – *Transfery*:
 - přeúčtovalo náklady v celkové výši 15,4 mil. Kč, nesprávně vedené na účtech 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery* a 575 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů*, na odpovídající účty pro zachycení netransferových nákladů. MK v uvedených případech hradilo závazky z titulu mezd nebo dodavatelsko-odběratelského vztahu v rámci vlastních projektů a následně prostředky refundovalo ze zahraničních zdrojů. Použití výše uvedených účtů je typické pro poskytovatele transferu ve smyslu ČÚS č. 703, kterým MK v daných případech nebylo;
 - přeúčtovalo výnosy z titulu refundovaných prostředků v celkové výši 33,5 mil. Kč, nesprávně vedené na účtu 675 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů*, na odpovídající účty 671 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů* (v případě refundace neinvestičních výdajů) nebo 401 – *Jmění účetní jednotky* (v případě refundace investičních výdajů). Teprve tím MK účinně realizovalo opatření přijaté na základě kontrolní akce NKÚ č. 19/03;
- odúčtovalo případy v celkové výši 40,7 mil. Kč, jež obsahově nenáležely na podrozvahový účet 954 – *Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů*, a naopak doúčtovalo skutečnosti v celkové výši 2,8 mil. Kč, které měly být k 31. prosinci 2024 vykázány na podrozvahových účtech 934 – *Dlouhodobé podmíněné pohledávky*

z jiných smluv a 974 – Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv (jednalo se o ocenění u dlouhodobých smluv v celé výši dle smlouvy).

O provedených účetních opravách, které měly významný dopad na údaje vykázané k 31. prosinci 2024, informovalo Ministerstvo kultury rovněž v příloze ÚZ tak, aby byla zajištěna srovnatelnost údajů ÚZ s údaji za předchozí období.

MK kromě výše uvedených oprav přijalo i odpovídající systémová opatření ve vedení účetnictví a výkaznictví. Za zásadní ve vztahu k ÚZ považuje NKÚ opatření, které MK provedlo v oblasti dokladových inventur za rok 2024. MK na základě kontroly NKÚ zlepšilo postup provedení dokladových inventur. Zároveň zavedlo (ze strany oddělení účetnictví směrem k věcným útvarům) správné postupy při zjišťování skutečného stavu inventarizovaných položek. Teprve tím MK účinně realizovalo opatření přijaté na základě kontrolní akce NKÚ č. 19/03.

Kontrolou byly zjištěny i některé další nedostatky. U nich MK rovněž provedlo nápravná opatření ještě v průběhu kontroly NKÚ, zejména:

- v oblasti odvodu z odpisů pro některé PO zavedlo pro účtování o podrozvahových pohledávkách odpovídající podrozvahový účet 991 – *Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva* (namísto podrozvahového účtu 915 – *Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů*, který do roku 2024 používalo);
- do přílohy ÚZ doplnilo chybějící informace o některých použitých účetních metodách, o významných účtech rozvahy a výkazu zisku a ztráty a o nově zavedených podrozvahových účtech, na které před rokem 2024 neúčtovalo;
- připravovalo pro účetní období roku 2025 doplnění existujících vnitřních předpisů o úpravu některých účetních metod, jejichž existenci vyžadují právní předpisy pro vedení účetnictví;
- zahájilo revizi a vyřazení značného množství zastaralého majetku z evidence MK, s dokončením v účetním období roku 2025;
- připravovalo pro účetní období roku 2025 revizi (a případné přeřazení) vybraných majetkových položek zařazených na účtech 013 – *Software* a 022 – *Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí* a v té souvislosti zavedení účtů 014 – *Ocenitelná práva* a 019 – *Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek* do účtového rozvrhu MK a novelizaci vnitřního předpisu, který upravuje hospodaření s majetkem MK.

V sestavené¹⁹ účetní závěrce k 31. prosinci 2024 byly zjištěny případy neopravených nesprávností, které však nebyly významné (viz část IV.1.2 tohoto kontrolního závěru).

¹⁹ MK sestavilo účetní závěrku k 31. prosinci 2024 dne 4. března 2025.

1.2 Neopravené nesprávnosti v účetnictví

V údajích ÚZ kontrola zjistila, že MK některé informace nevykázalo v souladu s právními předpisy upravujícími vedení účetnictví a účetní výkaznictví, a to v údajích za běžné účetní období v celkové výši 834,5 tis. Kč. Tyto nesprávnosti nebyly významné.

Nesprávnosti vznikly v důsledku nedodržení obsahového vymezení několika položek přehledu o peněžních tocích (viz část IV.1.2.1 tohoto kontrolního závěru).

1.2.1 Nedodržení obsahového vymezení položek přehledu o peněžních tocích

MK vykázalo na položce „B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv“ přehledu o peněžních tocích za rok 2024 hodnotu, která byla vypočtena z účetních obrátů na účtech pořízení dlouhodobého majetku 041 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek* a 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek*²⁰. Uvedená položka má však obsahovat snížení stavu peněžních prostředků způsobené pořízením dlouhodobých aktiv, proto ji mělo MK stanovit z výdajů klasifikovaných v příslušném seskupení rozpočtových položek 61 – *Investiční nákupy a související výdaje*. MK dále na položku „A.II.2. Změna stavu krátkodobých závazků“ nesprávně zahrnuje úhradu závazků z pořízení dlouhodobého majetku²¹.

Kromě toho MK na položku „C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu“ zahrnuje bezúplatné převody majetku, ačkoliv z nich nevyplyvaly žádné peněžní toky²². Souvztažně s tím MK zkrátilo položku „A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace“.

Uvedené skutečnosti měly dopad na správnost vykázaných údajů účetní závěrky v přehledu o peněžních tocích za rok 2024, a to položek „A.II.2. Změna stavu krátkodobých závazků“ (podhodnocena o 462,2 tis. Kč), „B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv“ (nadhodnocena o 462,2 tis. Kč), „C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu“ (podhodnocena o 372,3 tis. Kč) a „A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace“ (nadhodnocena o 372,3 tis. Kč).

1.3 Spolehlivost údajů ÚZ

Údaje ÚZ byly vykázány v rozvaze, ve výkazu zisku a ztráty, v přehledu o peněžních tocích, v přehledu o změnách vlastního kapitálu a v příloze.

Pro vyhodnocení spolehlivosti údajů ÚZ byla stanovena hladina významnosti²³ ve výši 390 mil. Kč²⁴.

V účetní závěrce sestavené po provedení oprav (viz část IV.1.1 tohoto kontrolního závěru) NKÚ zjistil, že MK nevykázalo některé informace v souladu s právními předpisy upravujícími vedení účetnictví a účetní výkaznictví (viz část IV.1.2 tohoto kontrolního závěru). Jednalo se o údaje za běžné účetní období v celkové výši 834,5 tis. Kč v rozsahu uvedeném v následující tabulce.

²⁰ Viz ustanovení § 43 odst. 5 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb.

²¹ Viz ustanovení § 43 odst. 4 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb.

²² Viz ustanovení § 43 odst. 6 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb.

²³ Významnost (materialita) reprezentuje u ÚZ hodnotu nesprávností, jejíž překročení by již mohlo ovlivnit přiměřeně znalého uživatele. Při stanovení významnosti postupuje NKÚ v souladu s *Kontrolními standardy NKÚ* a zohledňuje příklady dobré praxe vyplývající z mezinárodních standardů nejvyšších kontrolních institucí (ISSAI) pro finanční audit.

²⁴ Pro posouzení významnosti zjištěných nesprávností v údajích ÚZ stanovil NKÚ hladinu významnosti ve výši cca 2 % z celkových nákladů vykázaných k 31. prosinci 2024 ve výši 19 573,0 mil. Kč.

Tabulka č. 4: Přehled vyčíslených nesprávností zjištěných v údajích ÚZ**(v tis. Kč)**

Účetní výkaz	Hodnotová chyba		Celková započtená nesprávnost
	Nadhodnocení	Podhodnocení	
Celková nesprávnost vykázaných hodnot	834,5	834,5	834,5
Rozvaha	0,0	0,0	0,0
Výkaz zisku a ztráty	0,0	0,0	0,0
Přehled o peněžních tocích	834,5	834,5	834,5
Přehled o změnách vlastního kapitálu	0,0	0,0	0,0
Příloha účetní závěrky (podrozvahové účty)	0,0	0,0	0,0

Zdroj: výpočet provedl NKÚ na základě dat získaných kontrolou.

Pozn.: Smyslem údaje o celkové započtené nesprávnosti je vyjádřit výši nesprávnosti jedním číslem pro potřeby porovnání se stanovenou hladinou významnosti.

Celková výše nesprávnosti, kterou kontrola v údajích ÚZ zjistila a vyčíslila, není významná.

Účetní závěrka MK sestavená k 31. prosinci 2024 podává dle NKÚ ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky dle účetních předpisů pro některé vybrané účetní jednotky.

Spolehlivé informace účetní závěrky mají dle ustanovení § 7 zákona č. 563/1991 Sb. umožnit jejím uživatelům činit ekonomická rozhodnutí. NKÚ provedl v rámci kontroly rozbor výsledku hospodaření MK z pohledu akruálního (účetního) a peněžního (plnění rozpočtu) a popsal informace vykazované na podrozvahových účtech (viz přílohy č. 1 a č. 2 tohoto kontrolního závěru).

2. Údaje předkládané Ministerstvem kultury pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2024

2.1 Spolehlivost údajů pro hodnocení plnění rozpočtu za rok 2024

Pro posouzení významnosti zjištěných nesprávností v údajích předkládaných pro hodnocení plnění rozpočtu byla stanovena hladina významnosti ve výši 320 mil. Kč²⁵.

NKÚ provedl ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu MK za rok 2024 kontrolu správnosti údajů o příjmech a výdajích ve sloupci *Skutečnost*, a to včetně jejich druhového, odvětvového a prostorového třídění dle rozpočtové skladby. Kontrola nezjistila nedostatky, které by vyžadovaly provedení oprav ze strany MK.

Podle NKÚ byl výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu za rok 2024 ve všech významných ohledech sestaven v souladu s příslušnými právními předpisy. V jeho údajích nezjistil NKÚ žádnou nesprávnost.

3. Závěrečný účet kapitoly 334 – Ministerstvo kultury za rok 2024

3.1 Opravy nedostatků v závěrečném účtu v průběhu kontroly

Při kontrole ZÚ se NKÚ zaměřil na dodržení souladu s vyhláškou č. 419/2001 Sb. a na ověření správnosti a úplnosti údajů a číselných hodnot uvedených v průvodní zprávě, v číselných sestavách a v tabulkových přílohách.

²⁵ Pro posouzení významnosti zjištěných nesprávností v údajích předkládaných pro hodnocení plnění rozpočtu stanovil NKÚ hladinu významnosti ve výši cca 2 % z celkových výdajů, které byly k 31. prosinci 2024 vykázány ve výši 16 230,2 mil. Kč.

Kontrolou souladu údajů v předložených návrzích ZÚ zjistil NKÚ nedostatky, které ani v souhrnu neměly významný vliv na vypovídací schopnost ZÚ. Spočívaly v nesouladu některých údajů s údaji v dostupných podkladech, v matematické nesprávnosti výpočtů nebo v nesouladu slovních formulací s číselnými údaji. MK převážnou většinu z nich opravilo ještě před sestavením závěrečného účtu a v ZÚ schváleném ministrem kultury a předloženém pro účely vypracování návrhu státního závěrečného účtu se již nevyskytovaly. Nesrovnalosti, které zůstaly neopraveny, se z hlediska počtu pohybovaly v řádu jednotek a byly z hlediska obsahu i rozsahu ZÚ nevýznamné.

NKÚ dále zjistil několik nedostatků z hlediska dodržení souladu s vyhláškou č. 419/2001 Sb.; ani tyto nedostatky však nebyly významné. MK je ve většině případů rovněž opravilo tím, že do průvodní zprávy doplnilo informace požadované výše uvedenou vyhláškou. Jediný neopravený nedostatek neměl vliv na vypovídací schopnost ZÚ.

3.2 Vyhodnocení ZÚ

Dle NKÚ je závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu 334 – *Ministerstvo kultury za rok 2024* sestaven v rozsahu dle vyhlášky č. 419/2001 Sb. a informace v něm uvedené odpovídají údajům v rozpočtovém systému, finančním výkazům a údajům z dalších evidencí.

4. Vnitřní kontrolní systém MK

NKÚ v průběhu kontroly zjistil v oblasti účetnictví systémové nedostatky (z nich jeden významný), které VKS neidentifikoval, avšak MK na základě kontroly NKÚ na zjištěná pochybení dostatečně reagovalo ve svém VKS. Účetní nedostatky, jejichž souhrnný dopad na zůstatky položek ÚZ byl ve výši 6,6 mld. Kč, MK v průběhu kontroly opravilo a přijalo opatření k nápravě systémových nedostatků. Nesprávnosti, které zůstaly v kontrolovaném roce 2024 neopraveny, nebyly významné (viz část IV.1 tohoto kontrolního závěru).

Nedostatky identifikované v oblasti závěrečného účtu nebyly významné a spočívaly zejména v číselných nesrovnalostech uvedených údajů. MK převážnou většinu z nich v průběhu kontroly opravilo (viz část IV.3 tohoto kontrolního závěru).

V oblasti plnění rozpočtu nezjistil NKÚ nedostatky (viz část IV.2 tohoto kontrolního závěru).

Dle NKÚ lze VKS po opatřeních přijatých v průběhu kontroly považovat v prověřovaných oblastech za účinný. Pokud by MK nápravu zjištěných nedostatků v oblasti účetnictví neprovedlo tak, aby byla realizována s účinností již pro rok 2024, vyhodnotil by NKÚ celý VKS jako účinný s výhradou oblasti podmíněných závazků z transferů u národních dotací.

5. Vyhodnocení opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných kontrolní akcí NKÚ č. 19/03

NKÚ v průběhu kontroly hodnotil také opatření přijatá k odstranění nedostatků zjištěných v rámci kontrolní akce NKÚ č. 19/03 – *Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo kultury za rok 2018, účetní závěrka Ministerstva kultury za rok 2018 a údaje předkládané Ministerstvem kultury pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2018.*

MK přijalo nápravná opatření ke všem zjištěným nedostatkům a zpracovalo *Stanovisko MK a opatření ke KZ NKÚ č. 19/03* (dále jen „Stanovisko MK“). Usnesením vlády ČR ze dne 9. března 2020 č. 182 vláda vzala kontrolní závěr z kontrolní akce NKÚ č. 19/03 i Stanovisko MK na vědomí a uložila ministru kultury zajistit realizaci opatření obsažených ve Stanovisku MK a informovat vládu do 31. ledna 2021 o jejich plnění. V návaznosti na to MK předložilo

Informaci Ministerstva kultury o stavu plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků uvedených v Kontrolním závěru Nejvyššího kontrolního úřadu z kontrolní akce č. 19/03 „Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo kultury za rok 2018, účetní závěrka Ministerstva kultury za rok 2018 a údaje předkládané Ministerstvem kultury pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2018“ (dále jen „Informace MK“), která byla projednána vládou ČR dne 8. 3. 2021 (bez usnesení).

Ve vztahu ke kontrolovanému roku 2024 MK realizovalo opatření k nápravě všech 18 nedostatků uvedených v kontrolním závěru z kontrolní akce NKÚ č. 19/03, v případě tří z nich však až na základě probíhající kontroly NKÚ č. 24/20. MK tak výsledně realizovalo opatření k nápravě nedostatků v celém rozsahu.

Pokud by MK účinně realizovalo veškerá nápravná opatření, která uvedlo ve Stanovisku MK a v Informaci MK a o kterých informovalo vládu v roce 2021, mohlo předejít opravám účetních operací ve výši 6,4 mld. Kč, o nichž účtovalo v roce 2024.

Seznam zkratk

ČR	Česká republika
ČÚS	český účetní standard (české účetní standardy) pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
DPH	daň z přidané hodnoty
EHP	Evropský hospodářský prostor
EU	Evropská unie
Informace MK	<i>Informace Ministerstva kultury o stavu plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků uvedených v Kontrolním závěru Nejvyššího kontrolního úřadu z kontrolní akce č. 19/03 „Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstva kultury za rok 2018, účetní závěrka Ministerstva kultury za rok 2018 a údaje předkládané Ministerstvem kultury pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2018“</i>
KZ	kontrolní závěr
MK	Ministerstvo kultury
MP FT	<i>Metodický pokyn finančních toků pro Národní plán obnovy na období 2021–2026</i>
MPO-DU	Ministerstvo průmyslu a obchodu – Delivery unit jako odpovědný koordinační a platební orgán prostředků <i>Nástroje pro oživení a odolnost</i>
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
NPO	<i>Národní plán obnovy</i>
OSS	organizační složka/složky státu
PO	příspěvková/příspěvkové organizace
RRF	<i>Recovery and Resilience Facility, tzn. Nástroj pro oživení a odolnost</i>
Stanovisko MK	<i>Stanovisko MK a opatření ke KZ NKÚ č. 19/03</i>
ÚZ	účetní závěrka MK k 31. prosinci 2024
VKS	vnitřní kontrolní systém MK
výkaz FIN 1-12 OSS	výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu MK za rok 2024
ZÚ	závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu 334 – <i>Ministerstvo kultury</i> za rok 2024

Rozdíl mezi saldem peněžních toků a výsledkem hospodaření MK

Mezi charakteristické činnosti v působnosti MK patří poskytování transferů, v roce 2024 i se zapojením významného zahraničního zdroje financování v rámci *Národního plánu obnovy* (dále také „NPO“). Tyto skutečnosti měly zásadní vliv na vykázané účetní i rozpočtové informace za rok 2024, v nichž se promítly zejména následujícím způsobem²⁶:

– **oblast účetních údajů (rozhoda, výkaz zisku a ztráty a příloha)**

- **prostřednictvím krátkodobých a dlouhodobých pohledávek** vykázaných na účtech 373 – *Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery* ve výši 2,4 mld. Kč a 471 – *Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery* ve výši 562,2 mil. Kč z titulu vyplacených záloh na transfery;
- **prostřednictvím krátkodobých závazků** vykázaných na účtu 389 – *Dohadné účty pasivní* ve výši 3,0 mld. Kč z titulu odhadů čerpání poskytnutých transferů k 31. prosinci 2024;
- **prostřednictvím nákladů na transfery** vykázaných na účtech 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery* ve výši 11,5 mld. Kč v případě transferů poskytnutých z národních zdrojů a 575 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů* ve výši 750,4 mil. Kč u transferů spolufinancovaných ze zahraničních zdrojů;
- **prostřednictvím výnosů z transferů** vykázaných na účtu 675 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů* ve výši 1,3 mld. Kč zejména z titulu realizovaných i schválených refundací předfinancovaných dotací;
- **prostřednictvím krátkodobých a dlouhodobých podmíněných závazků z transferů** vykázaných na podrozvahových účtech 916 – *Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů* ve výši 6,4 mld. Kč a 956 – *Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů* ve výši 2,5 mld. Kč z titulu vydaných rozhodnutí o poskytnutí dotace;

– **oblast rozpočtových údajů (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu)**

- **v rámci příjmů prostřednictvím neinvestičních a investičních přijatých transferů** zatříděných na rozpočtových položkách 4153 – *Neinvestiční transfery přijaté od Evropské unie* ve výši 754,1 mil. Kč a 4233 – *Investiční transfery přijaté od Evropské unie* ve výši 306,0 mil. Kč;
- **v rámci výdajů prostřednictvím neinvestičních a investičních transferů** zatříděných na rozpočtových položkách 5331 – *Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím* ve výši 6,0 mld. Kč, 5312 – *Neinvestiční transfery státním fondům* ve výši 1,2 mld. Kč, 5223 – *Neinvestiční transfery církvím a náboženským společnostem* ve výši 1,0 mld. Kč a 6351 – *Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím* ve výši 1 074,9 mil. Kč.

²⁶ V souvislosti se zákonem č. 294/2024 Sb., kterým se mění zákon č. 433/2023 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2024, nedošlo v roce 2024 k navýšení rozpočtu kapitoly *Ministerstvo kultury* na sanaci povodňových škod, a tudíž ani k čerpání prostředků či transferovým tokům ze strany MK.

Další významnou činností, kterou MK od roku 2013 zajišťuje podle zákona č. 428/2012 Sb.²⁷, je vyplácení finančních náhrad církvím a náboženským společnostem, což se ve vykázaných účetních i rozpočtových informacích za rok 2024 promítlo následovně²⁸:

– **oblast účetních údajů (rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha)**

- **prostřednictvím dlouhodobých závazků** vykázaných na účtu 459 – *Ostatní dlouhodobé závazky* ve výši 49,7 mld. Kč;
- **prostřednictvím nákladů z činnosti** vykázaných na účtu 549 – *Ostatní náklady z činnosti* ve výši 6,9 mld. Kč;

– **oblast rozpočtových údajů (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu)**

- **v rámci výdajů prostřednictvím náhrad** zatříděných na rozpočtové položce 5198 – *Finanční náhrady v rámci majetkového vyrovnání s církvemi* ve výši 2,8 mld. Kč.

Hospodaření MK je možné hodnotit na základě dvou různých, vzájemně se doplňujících informačních základů:

- na peněžní bázi²⁹, využívající údaje o plnění rozpočtu, nebo
- na akruální bázi³⁰, využívající údaje z účetnictví.

Porovnáním výsledku rozpočtového hospodaření MK za rok 2024 hodnoceného na bázi peněžních toků dle finančního výkazu (deficit ve výši 14 750 539,0 tis. Kč) a výsledku na akruální bázi, tj. výsledku hospodaření běžného účetního období dle výkazu zisku a ztráty (ztráta ve výši 18 105 918,5 tis. Kč), byl zjištěn rozdíl ve výši 3 355 379,4 tis. Kč. Zásadní vliv na tento rozdíl měly finanční náhrady církvím a náboženským společnostem, jak vyplývá z níže uvedené tabulky.

Hlavní důvody rozdílu mezi saldem příjmů a výdajů a výsledkem hospodaření jsou shrnuty v následující tabulce.

²⁷ Zákon č. 428/2012 Sb., o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi a o změně některých zákonů (zákon o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi).

²⁸ Finanční náhrady církvím a náboženským společnostem jsou závazkem státu (smlouvy o vypořádání s církvemi a náboženskými společnostmi uzavřela ČR jednající vládou zastoupenou předsedou vlády), přičemž příslušné závazky a související náklady vykazuje MK, kterému uvedená oblast kompetenčně náleží.

²⁹ Peněžní báze zachycuje příjmy a výdaje peněžních prostředků.

³⁰ Akruální báze (nebo také princip, koncept) je jedna ze základních účetních zásad a spočívá v tom, že náklady a výnosy se účtují do období, se kterým věcně a časově souvisejí, aniž by bylo bráno v úvahu, kdy došlo k reálnému pohybu peněz, a zároveň se účtuje o nárocích (pohledávkách) a závazcích.

Tabulka č. 1: Významné účetní operace způsobující rozdíl mezi saldem peněžních toků a výsledkem hospodaření MK k 31. prosinci 2024 (v tis. Kč)

Účetní operace způsobující rozdíl mezi příjmy a výnosy ³¹			
Účetní operace	Vliv na příjmy	Vliv na výnosy	Rozdíl
Vratky dotací z finančního vypořádání	9 064,5	0,0	9 064,5
Přijatá refundace prostředků v rámci <i>Národního plánu obnovy</i> a oprava výnosů z titulu refundace (investiční část)	4 134,3	-4 565,2	8 699,4
Oprava předpisu refundace z prostředků EU	0,0	5 544,0	-5 544,0
Příjem prostředků z žádosti o platbu a předpis refundace z prostředků EHP a Norska	580,3	252,6	327,7
Ostatní	174,9	109,6	65,3
Rozdíl mezi příjmy a výnosy za významné operace celkem			12 612,9
Účetní operace způsobující rozdíl mezi výdaji a náklady ³²			
Účetní operace	Vliv na výdaje	Vliv na náklady	Rozdíl
Navýšení církevních náhrad o inflaci	0,0	6 880 229,9	-6 880 229,9
Vyplacené náhrady církvím	2 760 245,6	0,0	2 760 245,6
Investiční dotace pro PO	836 683,4	0,0	836 683,4
Tvorba rezerv	0,0	83 332,2	-83 332,2
Vratky dotací z finančního vypořádání (převod z účtu cizích prostředků)	30 788,1	0,0	30 788,1
Odpisy dlouhodobého majetku	0,0	28 891,4	-28 891,4
Odvod Ministerstvu financí – vypořádání se státním rozpočtem	20 822,5	0,0	20 822,5
Odvod za nezaměstnávání osob se změněnou pracovní schopností	0,0	-740,4	740,4
Ostatní	0,0	-389,2	389,2
Opravné položky k pohledávkám	0,0	-17,7	17,7
Rozdíl mezi výdaji a náklady za významné operace celkem			(-)3 342 766,6
Rozdíl mezi saldem peněžních toků a výsledkem hospodaření MK za významné operace celkem			3 355 379,4

Zdroj: účetní deník MK; vypracoval NKÚ.

Kontrolou bylo ověřeno, že údaje o plnění rozpočtu a peněžních tocích se promítly správně v účetnictví MK a rozdíly mezi příjmy a výnosy a výdaji a náklady byly vysvětlitelné.

³¹ Příjmy přijaté MK v roce 2024, z nichž některé souvisejí s výnosy, které věcně patřily do roku 2023 a byly v tomto období také zaúčtovány. Výnosy roku 2024, z nichž jen část byla současně i příjmem roku 2024.

³² Náklady, které věcně patří do roku 2024 a některé souvisejí s výdaji, které byly realizovány v roce 2023. Některé náklady negenerují peněžní toky (zejména odpisy dlouhodobého majetku a tvorba rezerv), ale vypovídají o snížení hodnoty majetku.

Informace vykazované na podrozvahových účtech

Na podrozvahových účtech se účtuje o skutečnostech, o nichž se neúčtuje na rozvahových účtech. Jedná se o tzv. podmíněné pohledávky, podmíněné závazky a další podrozvahová aktiva a pasiva, která souvisejí s budoucím přírůstkem nebo úbytkem majetku nebo jiného aktiva, závazku nebo jiného pasiva, ke kterému může dojít na základě stanovené podmínky/podmínek.

Postupné zavádění podrozvahových účtů probíhalo u MK zejména od roku 2023, přičemž oproti minulé kontrolní akci NKÚ č. 19/03 lze spatřovat značný posun ve vykazování podrozvahových skutečností u MK³³.

Kontrola NKÚ zjistila v oblasti podrozvahových účtů některé systémové nedostatky, z nichž zejména jeden by vedl ke zkreslení vypovídací schopnosti přílohy ÚZ, pokud by nebyl opraven. Tento nedostatek spočíval v dlouhodobém nevykazování podmíněných závazků z titulu vydaných rozhodnutí o poskytnutí podpory u národních dotací; k 31. prosinci 2024 ve významné výši. MK provedlo v účetním období roku 2024 opravu a k 31. prosinci 2024 příslušné podmíněné závazky vykázalo.

MK mělo v roce 2024 oblast podrozvahových účtů (resp. některá specifika oceňování podmíněných aktiv a podmíněných pasiv) upravenou ve vnitřních předpisech způsobem uvedeným v následující tabulce.

Tabulka č. 1: Oblast podrozvahových účtů ve vnitřních předpisech MK pro rok 2024

Oblast podrozvahové evidence	Významnost	Oceňování
Podrozvahový majetek	Nebyla stanovena	Do 3 tis. Kč (doba použitelnosti delší než 1 rok)
Krátkodobé podmíněné pohledávky a závazky (takové, u nichž splnění všech podmínek pro provedení účetního zápisu v hlavní knize nastane v období do jednoho roku včetně)	1 mil. Kč (vč. DPH) na každou uzavřenou smlouvu	Ve výši za 1 rok (čtvrtletní aktualizace)
Dlouhodobé podmíněné pohledávky a závazky (ostatní)	1 mil. Kč (vč. DPH) za 3 účetní období na každou uzavřenou smlouvu	U smluv na dobu neurčitou a smluv na dobu určitou přesahující 3 roky ve výši pro 3 následující účetní období nebo dle vyčíslení závazku ve smlouvě (aktualizace k rozvahovému dni)

Zdroj: vnitřní předpisy MK, ÚZ; vypracoval NKÚ.

MK na podrozvahových účtech k 31. prosinci 2024 vykázalo:

- jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek (podrozvahový účet 901),
- jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek (podrozvahový účet 902),
- vyřazené pohledávky (podrozvahový účet 905),
- krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů (podrozvahový účet 914),

³³ Z porovnání sledovaných účetních období je zřejmé, že MK v roce 2022 vykázalo nenulové zůstatky na celkem 9 podrozvahových účtech, v roce 2023 na 11 podrozvahových účtech a v roce 2024 se počet navýšil na 20 podrozvahových účtů s vykázanou nenulovou hodnotou zůstatku.

- ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů (podrozvahový účet 916),
- krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv (podrozvahový účet 933),
- dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv (podrozvahový účet 934),
- dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení (podrozvahový účet 948),
- dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů (podrozvahový účet 951),
- dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů (podrozvahový účet 953),
- dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů (podrozvahový účet 954),
- ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů (podrozvahový účet 956),
- dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce (podrozvahový účet 966),
- krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů (podrozvahový účet 967),
- krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku (podrozvahový účet 971),
- dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku (podrozvahový účet 972),
- krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv (podrozvahový účet 973),
- dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv (podrozvahový účet 974),
- dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení (podrozvahový účet 986) a
- ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva (podrozvahový účet 994).

Z analýzy údajů účetního deníku MK za rok 2024 vyplývá, že podíl účetních zápisů na podrozvahových účtech představoval 2,8 %³⁴ všech účetních zápisů v účetním deníku.

Srovnání celkové výše zůstatků podrozvahových účtů s údaji o rozvahových aktivech a cizích zdrojích za roky 2022 až 2024 dokumentuje následující tabulka. Podrozvahová aktiva k 31. prosinci 2024 tvořila 3,6 % hodnoty celkových aktiv MK a od roku 2022 klesla o zhruba 1,7 mld. Kč. Podrozvahová pasiva byla ve výši 17,6 % hodnoty cizích zdrojů, přičemž u nich je naopak zřejmý rostoucí trend o cca 8,9 mld. Kč od roku 2022, s výraznou, avšak vysvětlitelnou změnou v roce 2024. Jednalo se o nově vykázané podmíněné závazky z titulu vydaných rozhodnutí o poskytnutí podpory u národních dotací.

³⁴ Z celkového počtu 60 981 řádků v účetním deníku se podrozvahových účtů týkalo 1 702 řádků, přičemž na počet záznamů měla vliv skutečnost, že v některých případech MK o podrozvahových skutečnostech neúčtovalo průběžně, ale souhrnně za dané období (např. čtvrtletně).

Tabulka č. 2: Srovnání celkové výše zůstatků podrozvahových účtů s údaji o rozvahových aktivech a cizích zdrojích za roky 2022 až 2024 (v mil. Kč)

Veličina	2024	2023	2022
Suma zůstatků podrozvahových účtů (podrozvahová aktiva a pasiva)	9 399,1	1 944,1	2 198,5
z toho:			
podrozvahová aktiva	127,4	322,6	1 841,8
podrozvahová pasiva	9 271,7	1 621,5	356,8
Suma zůstatků na rozvahových účtech – aktiva a cizí zdroje celkem	56 397,3	51 896,6	51 506,0
z toho:			
aktiva	3 589,7	3 441,4	2 912,3
cizí zdroje	52 807,6	48 455,2	48 593,7
Podíl sumy zůstatků podrozvahových účtů na aktivech a cizích zdrojích celkem	16,7 %	3,8 %	4,3 %
Podíl zůstatků podrozvahových aktiv na aktivech	3,6 %	9,4 %	63,2 %
Podíl zůstatků podrozvahových pasiv na cizích zdrojích	17,6 %	3,4 %	0,7 %

Zdroj: účetní závěrky MK za roky 2022 až 2024; vypracoval NKÚ.

Podmíněná aktiva a podmíněná pasiva MK lze rozdělit do kategorií uvedených v následující tabulce. Většina podmíněných pohledávek a podmíněných závazků, které MK v roce 2024 vykázalo, spadala do kategorie jistých a očekávaných aktiv/pasiv. Jednalo se zejména o podmíněné závazky z titulu poskytovaných dotací.

Tabulka č. 3: Kategorizace podmíněných aktiv a podmíněných pasiv (v mil. Kč)

Kategorie/oblast (PÚ)	Hodnota vykázaná k 31. prosinci 2024
I. v podstatě jistá a očekávaná aktiva/pasiva³⁵	9 316,4
ostatní podmíněné závazky z transferů (PÚ 916 a 956)	8 950,8
podmíněné závazky z jiných smluv (PÚ 973 a 974)	153,0
podmíněné pohledávky z předfinancování transferů (PÚ 951)	109,0
podmíněné závazky ze zahraničních transferů (PÚ 914 a 954)	71,7
ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva (PÚ 994)	18,1
podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů (PÚ 953)	5,6
podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku (PÚ 971 a 972)	4,9
podmíněné pohledávky z jiných smluv (PÚ 933 a 934)	3,4
II. aktiva/pasiva podmíněná specifickým rizikem, jež není plně pod kontrolou účetní jednotky³⁶	5,2
podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení (PÚ 948)	5,0
podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení (PÚ 986)	0,2
III. aktiva/pasiva nejistá, neočekávaná k plnění³⁷	73,0
podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce (PÚ 966)	72,8
podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů (PÚ 967)	0,2

Zdroj: ÚZ; vypracoval NKÚ.

Pozn.: PÚ – podrozvahový účet / podrozvahové účty.

³⁵ Zejména z transferů, z uzavřených smluv a z předfinancování transferů.

³⁶ Mohou nastat, výsledek ale není pod kontrolou účetní jednotky, např. soudní spory, přijatá zajištění apod.

³⁷ Jsou hypotetické, jejich vznik, a tedy ani plnění nejsou předpokládány, např. potenciální náhrada za případné zničení vypůjčeného majetku.

Národní plán obnovy v podmínkách MK

NPO představuje plán reforem a investic, jehož prostřednictvím má Česká republika možnost čerpat prostředky z rozpočtu EU, konkrétně z *Nástroje pro oživení a odolnost (Recovery and Resilience Facility*, dále také „RRF“). Tento nástroj byl zřízen na základě čl. 19 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/241 ze dne 12. února 2021, kterým se zřizuje Nástroj pro oživení a odolnost.

Peněžní prostředky z RRF jsou v ČR soustředěny na účtu cizích prostředků u odpovědného koordinačního a platebního orgánu, kterým je útvar „Delivery unit“ Ministerstva průmyslu a obchodu (dále jen „MPO-DU“). Tento bankovní účet je veden v českých korunách a jeho příjmy tvoří převody peněžních prostředků z Evropské komise.

Pro implementaci NPO vydalo MPO-DU řadu metodických pokynů. Základní rámec finančního řízení peněžních prostředků z RRF tvoří *Metodický pokyn finančních toků pro Národní plán obnovy na období 2021–2026*³⁸ (dále také „MP FT“), který obsahuje závazné postupy pro všechny subjekty zapojené do implementace NPO.

NPO je rozdělen do tematických pilířů, které se dále člení na komponenty zahrnující konkrétní reformy a investice. Podle MP FT je MK v pozici OSS, která prostředky rozpočtuje, vydává a přijímá (přímo z účtu cizích prostředků MPO-DU) v roli:

- vlastníka komponenty 4.5 *Rozvoj kulturního a kreativního odvětví*, v níž je i konečným příjemcem nebo příjemcem – zřizovatelem státní PO;
- konečného příjemce nebo příjemce – zřizovatele státní PO v komponentě 1.2 *Digitální systémy veřejné správy*;
- konečného příjemce v komponentě 4.1 *Systémová podpora veřejných investic*.

Nejvýznamnější podíl z hlediska objemu přijatých prostředků v roce 2024 zaujímala komponenta 4.5, jejímž vlastníkem je MK. Tato komponenta „*přispívá k řešení potřeby podpořit obnovu kulturního a kreativního sektoru, které byly těžce zasaženy pandemií COVID-19, a učinit z něj pevnou součást celkové hospodářské a sociální obnovy České republiky*“. Odhad celkových alokovaných prostředků komponenty v NPO činí 7,4 mld. Kč (z toho 1,9 mld. Kč z národních zdrojů a 5,5 mld. Kč z RRF). Zásady koordinace a implementace NPO v rámci komponenty 4.5 upravilo MK vnitřními předpisy.

MK v roce 2024 přijalo na příjmový účet prostředky z RRF ve dvou příchozích platbách:

1. na základě usnesení vlády ČR ze dne 12. června 2024 č. 401, v dílčích částkách odpovídajících příloze tohoto usnesení. Přijaté částky byly refundací peněžních prostředků vydaných (předfinancovaných) Ministerstvem kultury v období od 16. dubna 2023 do 30. listopadu 2023 v souvislosti s realizací projektů především v rámci komponenty 4.5 a dále pak v komponentách 4.1 a 1.2. Celková výše první příchozí platby činila 309,5 mil. Kč;
2. na základě usnesení vlády ČR ze dne 18. prosince 2024 č. 989, v dílčích částkách odpovídajících příloze tohoto usnesení. Přijaté částky byly refundací peněžních prostředků vydaných (předfinancovaných) Ministerstvem kultury v období od

³⁸ V roce 2024 byly účinné celkem 3 verze – verze 3.0 s účinností od 28. listopadu 2023, verze 4.0 s účinností od 26. března 2024 a verze 5.0 s účinností od 30. října 2024.

1. prosince 2023 do 30. listopadu 2024 v souvislosti s realizací projektů opět zejména v rámci komponenty 4.5 a dále pak v komponentách 1.2 a 4.1. Celková výše druhé příchozí platby činila 750,6 mil. Kč.

MK zařídilo přijaté prostředky na rozpočtové položky 4153 – *Neinvestiční transfery přijaté od Evropské unie* (většina) a 4233 – *Investiční transfery přijaté od Evropské unie*.

Objem výdajů MK v rámci NPO činil v roce 2024 celkem 770,9 mil. Kč, z čehož největší podíl měla komponenta 4.5. Ve většině případů se jednalo o dotace s finančním vypořádáním, tj. poskytnuté formou záloh. Poskytnuté dotace v rámci NPO byly předfinancovány ze státního rozpočtu a následně refundovány z prostředků RRF.

Hlavními dokumenty NPO z hlediska skutečností relevantních pro účetní zobrazení jsou příslušná usnesení vlády a MP FT. Obecně platné metodiky vydané pro implementaci NPO neupravují oblast účetnictví a výkaznictví NPO. Pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek byly vydány české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.; závaznost těchto standardů je pro vybrané účetní jednotky stanovena v § 36 zákona č. 563/1991 Sb. Finanční toky v rámci NPO lze věcně podřadit pod ČÚS č. 703 – *Transfery*, přičemž výše uvedené hlavní dokumenty NPO nezakládají důvod pro odchýlení se od účetních postupů stanovených v tomto ČÚS.

Následující tabulka shrnuje zavedené postupy účtování MK o skutečnostech NPO v roce 2024, které bylo v souladu s právními předpisy pro vedení účetnictví a ČÚS.

Tabulka č. 1: Účtování o skutečnostech NPO v účetním období roku 2024

Účetní případ		Postup aplikovaný MK v účetním období roku 2024		Postup podle právních předpisů pro vedení účetnictví a ČÚS	
		Účet na straně Má dáti	Účet na straně Dal	Účet na straně Má dáti	Účet na straně Dal
1	Vydání/aktualizace rozhodnutí o poskytnutí dotace	999	916/956	999	916/956
2	Poskytnutí zálohy příjemci (podíl státního rozpočtu a předfinancování)	373/471	223	373/471	223
3	Odúčtování/aktualizace podmíněného závazku z titulu rozhodnutí o poskytnutí dotace ve výši vyplacené zálohy	916/956	999	916/956	999
4	Zaúčtování podmíněné pohledávky z titulu předfinancování	951	999	911/951	999
5	Předpis nároku na refundaci předfinancovaných prostředků z NPO na základě usnesení vlády	999	951	999	911/951
		346 ³⁹	675	344	675
6	Příjem prostředků RRF od MPO-DU	222	346	222	344
7	Zaúčtování dohadné položky k nákladům nejpozději k rozvahovému dni – podíl státního rozpočtu	571	389	571	389

³⁹ MK zdůvodnilo použití účtu 346 – *Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi* tím, že pohledávka vznikla na základě usnesení vlády ČR, prostředky byly přijaty na účty státního rozpočtu, a dle MK se tudíž jednalo o pohledávku za MPO-DU, nikoliv za Evropskou komisí. NKÚ v průběhu kontroly doporučil účtování prostřednictvím účtu 344 – *Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce*, neboť MPO-DU v tomto případě funguje jako zprostředkovatel prostředků od Evropské komise, která není vybranou vládní institucí. Uvedená skutečnost neměla vliv na ÚZ, neboť k 31. prosinci 2024 byly předmětné pohledávky na účtu 346 zúčtovány. Doplnující informaci k účtu 346 uvedlo MK v příloze ÚZ (v části E.1., k položce B.II.17.).

Účetní případ		Postup aplikovaný MK v účetním období roku 2024		Postup podle právních předpisů pro vedení účetnictví a ČÚS	
		Účet na straně Má dáti	Účet na straně Dal	Účet na straně Má dáti	Účet na straně Dal
8	Zaúčtování dohadné položky k nákladům nejpozději k rozvahovému dni – podíl předfinancování	575	389	575	389
9	Zaúčtování závazku ve výši skutečného čerpání dotace	389	345/347	389	345/347
10	Zúčtování poskytnuté zálohy	345/347	373/471	345/347	373/471

Zdroj: účetní deník MK, účetní doklady; vypracoval NKÚ.

Pozn.: Účetní případy uvedené v tabulce se netýkají jednoho projektu (v rámci jednoho projektu by se v daném účetním období neudály všechny výše uvedené účetní případy). V tabulce je abstrahováno od situace, kdy MK bylo v roli konečného příjemce (tzn. z prostředků RRF financovalo vlastní projekty) nebo kdy se jednalo o dotaci ex post (nevýznamné množství případů).