



Kontrolní závěr z kontrolní akce

24/23

Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Český telekomunikační úřad za rok 2024, účetní závěrka Českého telekomunikačního úřadu za rok 2024 a údaje předkládané Českým telekomunikačním úřadem 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 24/23. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Daniel Reisiegel, MPA.

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

Kontrolovaná osoba:

Český telekomunikační úřad, Praha (dále také „ČTÚ“).

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

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

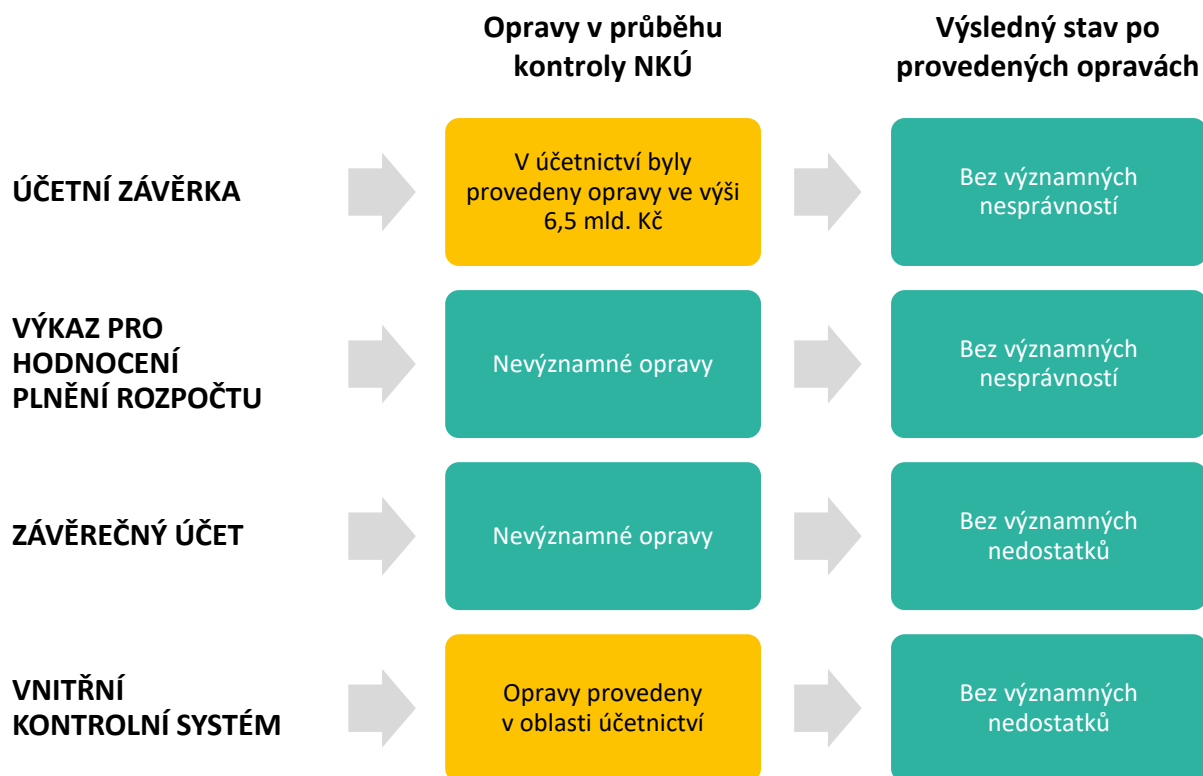
Kolegium NKÚ na svém X. jednání, které se konalo dne 14. července 2025,

schválilo usnesením č. 8/X/2025

kontrolní závěr v tomto znění:

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

NKÚ zahájil kontrolu v průběhu kontrolovaného období 2024. Český telekomunikační úřad tak mohl 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 Český telekomunikační úřad při sestavení závěrečného účtu, při vedení účetnictví, sestavení účetní závěrky a předkládání údajů pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2024 postupoval v souladu s příslušnými právními předpisy.

NKÚ zahájil kontrolní akci v průběhu kontrolovaného účetního a rozpočtového období 2024.

1. Vedení účetnictví a účetní závěrka

NKÚ provedl kontrolu účetní závěrky ČTÚ sestavené k 31. prosinci 2024¹ (dále také „ÚZ“), která se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu.

Účetní závěrka ČTÚ 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 ČTÚ. Tyto nedostatky ve výši 6 457,3 mil. Kč by měly významný vliv na zůstatky položek účetní závěrky ČTÚ za rok 2024. ČTÚ tyto zjištěné nedostatky po upozornění NKÚ opravil ještě před sestavením ÚZ.

V důsledku provedení účetních oprav a realizace potřebných opatření k eliminaci systémových nedostatků ještě v průběhu kontroly NKÚ lze konstatovat, že účetnictví ČTÚ v roce 2024 bylo vedeno v souladu s příslušnými právními předpisy³ (viz část IV.1 tohoto kontrolního závěru).

2. Údaje předkládané Českým telekomunikačním úřadem pro hodnocení plnění státního rozpočtu

NKÚ provedl ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ČTÚ sestaveném k 31. prosinci 2024⁴ (dále také „výkaz FIN 1-12 OSS“) u údajů o příjmech a výdajích ve sloupci *Skutečnost* kontrolu správnosti jejich třídění z hlediska druhového, odvětvového a prostorového podle rozpočtové skladby.

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

NKÚ v průběhu kontroly identifikoval pouze ojedinělé nedostatky v klasifikaci rozpočtových příjmů. Tyto nedostatky by měly nevýznamný vliv na výkaz FIN 1-12 OSS. ČTÚ tyto nedostatky opravil ještě před sestavením výkazu FIN 1-12 OSS (viz část IV.2 tohoto kontrolního závěru).

¹ Informační portál MONITOR [online]. Údaje výkazů účetní závěrky [cit. 28. května 2025]. Dostupné z: [Český telekomunikační úřad – rozvaha | Monitor](#).

² Vybranými účetními jednotkami byly v roce 2024 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 Viz ustanovení § 19 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb.

⁴ Informační portál MONITOR [online]. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu [cit. 28. května 2025]. Dostupné z: [Český telekomunikační úřad – druhový rozkládavý rozpočet pro výdaje | Monitor](#).

3. Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu 328 – Český telekomunikační úřad

NKÚ prověřil soulad sestavení závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu 328 – Český telekomunikační úřad za rok 2024 (dále také „ZÚ 2024“) s vyhláškou č. 419/2001 Sb.⁵ a shodu informací v něm uvedených se vstupními údaji v rozpočtovém systému, s finančními výkazy a údaji dalších evidencí (viz část IV.3 tohoto kontrolního závěru).

Dle NKÚ je závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu 328 – Český telekomunikační úřad 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 zjistil v návrhu ZÚ 2024 drobné nedostatky, které by měly nevýznamný vliv na vypovídací schopnost ZÚ 2024. ČTÚ tyto zjištěné nedostatky po upozornění NKÚ opravil ještě před sestavením závěrečného účtu (viz část IV.3 tohoto kontrolního závěru).

4. Vnitřní kontrolní systém ČTÚ

Dle NKÚ lze vnitřní kontrolní systém ČTÚ po opatřeních přijatých v průběhu kontroly považovat v prověřovaných oblastech za účinný.

NKÚ v průběhu kontroly zjistil v oblasti účetnictví (viz část IV.1.1 tohoto kontrolního závěru) významné nedostatky, které vnitřní kontrolní systém (dále také „VKS“) ČTÚ neidentifikoval. ČTÚ všechny nedostatky v oblasti účetnictví opravil a přijal i ve VKS dostatečná opatření k nápravě systémových nedostatků.

Pokud by ČTÚ nápravu významných nedostatků v oblasti účetnictví neprovedl a systémová opatření ve VKS nepřijal tak, aby byla realizována s účinností již pro rok 2024, vyhodnotil by NKÚ celý VKS ve vztahu k prověřovaným oblastem jako účinný s výhradou.

⁵ Vyhláška č. 419/2001 Sb., o předkládání údajů pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu.

II. Informace o kontrolované oblasti

ČTÚ je dle zákona č. 127/2005 Sb.⁶ ústředním správním úřadem pro výkon státní správy ve věcech stanovených tímto zákonem, včetně regulace trhu a stanovování podmínek pro podnikání v oblasti elektronických komunikací a poštovních služeb.

ČTÚ je organizační složkou státu (dále také „OSS“) dle zákona č. 219/2000 Sb.⁷ a zároveň je vybranou účetní jednotkou ve smyslu ustanovení § 1 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb. ČTÚ je dle zákona č. 218/2000 Sb.⁸ a dle vyhlášky č. 412/2021 Sb.⁹ správcem kapitoly státního rozpočtu 328 – *Český telekomunikační úřad*.

Působnost ČTÚ na celém území ČR je zajištěna hlavním pracovištěm v Praze a dislokovánými regionálními pracovišti pro oblast jihočeskou, západočeskou, severočeskou, východočeskou, jihomoravskou a severomoravskou. Jedná se o pracoviště v Brně, Českých Budějovicích, Plzni, Ústí nad Labem, Hradci Králové a Ostravě. Přímá vazba na regiony zajišťuje plnění úkolů a činností ČTÚ.

ČTÚ nebyl k 31. prosinci 2024 zřizovatelem žádné OSS ani příspěvkové organizace.

V rámci své působnosti, která je dána především ustanovením § 108 zákona č. 127/2005 Sb., ČTÚ provádí např. tyto činnosti:

- vydává všeobecná oprávnění, rozhoduje o jejich změně nebo zrušení a vede evidenci podnikatelů v elektronických komunikacích;
- stanovuje poskytovatele univerzální služby¹⁰ v elektronických komunikacích a přezkoumává poskytování univerzální služby;
- stanovuje čisté náklady na poskytování univerzální služby;
- stanovuje, vybírá a vymáhá poplatky;
- ukládá, vybírá a vymáhá pokuty za porušení povinností;
- vykonává správu rádiových kmitočtů a čísel, včetně vedení jejich databáze;
- zřizuje a spravuje radiokomunikační účet;
- zabezpečuje mezinárodní vztahy v oblasti elektronických komunikací v případech stanovených vládou.

Přehled vybraných údajů z ÚZ a z výkazu FIN 1-12 OSS vygenerovaného z rozpočtového systému¹¹ je uveden v následujících tabulkách.

⁶ Zákon č. 127/2005 Sb., o elektronických komunikacích a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o elektronických komunikacích).

⁷ Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.

⁸ Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

⁹ Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě.

¹⁰ Dle ustanovení § 2 odst. 3 písm. g) zákona č. 127/2005 Sb. se univerzální službou rozumí soubor služeb podle § 38 tohoto zákona, které jsou dostupné ve stanovené kvalitě všem spotřebitelům na celém území státu za dostupnou cenu; dostupnou cenou se rozumí cena zohledňující úroveň spotřebitelských cen a příjmy obyvatel.

¹¹ 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. 1: Údaje ÚZ – rozvaha a výkaz zisku a ztráty (údaje za rok 2024)

Ukazatel	Částka v mil. Kč
Aktiva netto, pasiva	1 946,6
Náklady	740,8
Výnosy	2 623,2
Výsledek hospodaření běžného účetního období (zisk)	1 882,5

Zdroj: ÚZ.

Pozn.: ČTÚ v ÚZ vykázal aktiva v hodnotě brutto ve výši 3 609,3 mil. Kč upravené o korekce ve výši 1 662,7 mil. Kč.

Tabulka č. 2: Údaje ÚZ – informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů (údaje za rok 2024)

Položka výkazu	Částka v mil. Kč
902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	13,6
956 – Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	288,9
974 – Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	234,9

Zdroj: ÚZ.

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

Ukazatel	Částka v mil. Kč
Příjmy (skutečnost celkem)	3 029,5
Výdaje (skutečnost celkem)	744,9

Zdroj: výkaz FIN 1-12 OSS.

III. Rozsah kontroly

Kontrolní akce byla kontrolou typu finanční audit a jejím cílem bylo prověřit, zda ČTÚ při vedení účetnictví v roce 2024, při sestavení účetní závěrky k 31. prosinci 2024, při předkládání údajů pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2024¹² a při sestavení závěrečného účtu za rok 2024 postupoval 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 účetnictví¹³ 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 2024.

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.¹⁴. 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 Českým telekomunikačním úřadem 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.¹⁵.

¹² 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.

¹³ ČTÚ je jakožto OSS povinen 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.

¹⁴ 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.

¹⁵ Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

NKÚ na základě prověřovaných skutečností vyhodnotil nastavení VKS v oblasti účetnictví, plnění rozpočtu a závěrečného účtu (vnitřní předpisy, interní audit, účetní metody, účetní 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.¹⁶ a vyhlášky č. 416/2004 Sb.¹⁷.

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 ČTÚ.

Při kontrole ZÚ 2024 bylo prověřeno, zda je závěrečný účet sestaven v souladu s požadavky vyhlášky č. 419/2001 Sb. a zda je také v souladu se skutečností, tj. 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 ČTÚ a s jinými veřejně dostupnými zdroji, např. usneseními vlády České republiky, veřejně přístupnými rejstříky apod.

V rámci kontroly byl rovněž proveden rozbor výsledku hospodaření ČTÚ 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) a na informace vykazované v souvislosti s *Národním plánem obnovy* (dále také „NPO“); (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 některých uváděných finančních údajích.

¹⁶ Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

¹⁷ 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, účetní opravy realizované ČTÚ v průběhu kontroly a spolehlivost údajů ÚZ

1.1 Opravy chyb v účetnictví v průběhu účetního období

NKÚ zahájil kontrolu již v průběhu kontrolovaného účetního období 2024, což umožnilo ČTÚ provést opravy nedostatků identifikovaných v účetnictví v průběhu kontroly NKÚ ještě před uzavřením účetního období 2024 a sestavením účetní závěrky.

Provedením oprav nedostatků identifikovaných Nejvyšším kontrolním úřadem v rámci této kontrolní akce předešel ČTÚ vzniku významných nesprávností v ÚZ v souhrnné výši 6 457,3 mil. Kč.

1.1.1 Opravy chyb v účetnictví před termínem pro odeslání konsolidačních účetních záznamů

ČTÚ v účetním období 2024 provedl opravy a přijal odpovídající systémová opatření ve vedení účetnictví a výkaznictví před předáním konsolidačních účetních záznamů za rok 2024 do centrálního systému účetních informací státu dle termínů stanovených vyhláškou č. 383/2009 Sb.¹⁸. Provedené účetní opravy nedostatků a další opatření spočívaly zejména v tom, že ČTÚ:

- u doplatků z aukcí odúčtoval již neexistující závazek ve výši 79,3 mil. Kč z účtu 378 – *Ostatní krátkodobé závazky* a chybějící výnos z přijatých doplatků z výběrového řízení pro přiděl rádiových kmitočtů ve stejné výši zaúčtoval na účet 602 – *Výnosy z prodeje služeb*;
- přijaté investiční prostředky z *Národního plánu obnovy* ve výši 85,4 mil. Kč přeúčtoval z nesprávného účtu 649 – *Ostatní výnosy z činnosti* na správný účet 401 – *Jmění účetní jednotky* a přijaté neinvestiční prostředky ve výši 1,4 mil. Kč přeúčtoval z nesprávného účtu 401 – *Jmění účetní jednotky* na správný účet 671 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů*;
- výdaje na pořízení licencí a služby roční podpory licencí realizované v roce 2024 ve výši 1,3 mil. Kč, související s účetním obdobím 2025, přeúčtoval z nesprávného účtu 518 – *Ostatní služby* na správný účet 381 – *Náklady příštích období*;
- výdaje na členské příspěvky realizované v roce 2024 ve výši 2,5 mil. Kč, související s účetním obdobím 2025, zaúčtoval na správný účet 381 – *Náklady příštích období* a nastavil způsob účtování v souladu s právními předpisy;
- zaúčtoval existující podmíněné závazky vyplývající z uzavřených smluv ve výši 96,1 mil. Kč na účet 971 – *Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku* a ve výši 19,9 mil. Kč na účet 974 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv*;
- přeúčtoval stravenkový paušál ve výši 12,3 mil. Kč z nesprávného účtu 528 – *Jiné sociální náklady* na správný účet 527 – *Zákonné sociální náklady* a nastavil nové účetní postupy v účetním systému;
- výkazy ÚZ sestavil tak, aby obsahovaly zákonem stanovené náležitosti (doplnil např. popis aplikovaných účetních metod, doplňující a vysvětlující informace k významným položkám

¹⁸ Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech).

ÚZ do její přílohy, název účetní jednotky, její sídlo, předmět činnosti účetní jednotky, rozvahový den apod.);

- přeúčtoval schválené výsledky hospodaření v případě schválených účetních závěrek za roky 2022 a 2023 v celkové výši 5 257,3 mil. Kč z účtu 431 – *Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení* na účet 432 – *Výsledek hospodaření předcházejících účetních období*;
- přeúčtoval prostředky radiokomunikačního účtu ve výši 903,1 mil. Kč z účtu 245 – *Jiné běžné účty* na účet 241 – *Běžný účet*, neboť se jedná o mimorozpočtové prostředky podle jiných právních předpisů, nikoli o cizí prostředky; ČTÚ v průběhu roku 2024 nastavil nové účetní postupy pro účtování o prostředcích radiokomunikačního účtu v účetním systému, a to od 1. 1. 2025.

Poslední dva uvedené nedostatky v celkové výši 6 160,4 mil. Kč sice tvořily podstatnou část z celkové zjištěné nesprávnosti ve výši 6 457,3 mil. Kč, kterou ČTÚ v průběhu účetního období 2024 opravil, ale neměly by významný vliv na úsudek uživatelů ÚZ ohledně finanční situace ČTÚ.

Ostatní výše uvedené a v průběhu kontroly opravené nesprávnosti by však významný vliv na vypovídací schopnost ÚZ měly.

1.1.2 Inventarizace majetku a závazků

Při kontrole inventarizace majetku a závazků za rok 2023 NKÚ zjistil zejména následující nedostatky:

- neúplné náležitosti inventurních soupisů (některé inventurní soupisy nesplňovaly náležitosti stanovené v ustanovení § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. a ustanovení § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb.¹⁹);
- nedostatečná úprava oblasti inventarizace vnitřním předpisem (vnitřní předpis dostatečně neupravil pokyny a postupy pro provedení inventarizace majetku a závazků);
- neprovedení dokladové inventury u některých syntetických účtů, na kterých ČTÚ účtoval a vykázal účetní zůstatky;
- nesoulad zjištěný mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví u některých syntetických účtů, ačkoliv ČTÚ při inventarizaci k 31. prosinci 2023 nezjistil žádný inventarizační rozdíl.

ČTÚ byl na uvedené nedostatky Nejvyšším kontrolním úřadem upozorněn s cílem zamezení jejich případnému opakování v roce 2024. Lze konstatovat, že v rámci prověřování inventarizace za rok 2024 nebyly Nejvyšším kontrolním úřadem zjištěny žádné případy porušení právních předpisů upravujících oblast inventarizace²⁰. Hodnota inventarizovaného majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv zjištěná při inventarizaci k 31. prosinci 2024 odpovídala stavu vykázanému v ÚZ.

1.1.3 Vnitřní předpisy

V průběhu kontroly ČTÚ dále zapracoval do svých vnitřních předpisů, které budou účinné pro rok 2025, některé chybějící účetní metody (jedná se např. o způsob oceňování zásob, vzájemné zúčtování, oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, oceňování podmíněných aktiv a podmíněných pasiv), konkrétní postupy pro provádění

¹⁹ Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

²⁰ Zejména ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb. a ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb.

inventarizace majetku a závazků či postupy u řídicí kontroly u specifických příjmových operací v konkrétních podmínkách ČTÚ.

ČTÚ již v průběhu kontroly postupoval v souladu se stanovenými postupy v připravovaných vnitřních předpisech, které budou účinné pro rok 2025 (např. aplikace vybraných účetních metod, provádění předběžné řídicí kontroly či postupy při provádění inventarizace majetku a závazků za rok 2024).

1.2 Spolehlivost údajů ÚZ

ČTÚ vykázal údaje ÚZ v rozvaze, ve výkazu zisku a ztráty, v příloze, v přehledu o peněžních tocích a v přehledu o změnách vlastního kapitálu.

NKÚ stanovil pro vyhodnocení spolehlivosti údajů ÚZ hladinu významnosti²¹ ve výši 53 mil. Kč²².

V ÚZ sestavené po provedení oprav (uvedených v části IV.1.1 tohoto kontrolního závěru) nezjistil NKÚ žádné neopravené nesprávnosti.

Účetní závěrka ČTÚ 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 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. umožnit jejím uživatelům činit ekonomická rozhodnutí. NKÚ v rámci kontroly provedl rozbor výsledku hospodaření ČTÚ z pohledu akruálního (účetního) a peněžního (plnění rozpočtu) a popis informací vykazovaných ČTÚ na podrozvahových účtech (viz přílohy č. 1 a č. 2 tohoto kontrolního závěru).

2. Údaje předkládané Českým telekomunikačním úřadem pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2024

2.1 Opravy chyb v zatřídění rozpočtových příjmů a výdajů v průběhu roku 2024

NKÚ zahájil kontrolu již v průběhu kontrolovaného rozpočtového období 2024, což umožnilo ČTÚ provést opravy nedostatků identifikovaných v oblasti třídění rozpočtových příjmů dle vyhlášky č. 412/2021 Sb. ještě před sestavením výkazu FIN 1-12 OSS.

V této oblasti NKÚ v průběhu kontroly zjistil pouze dva ojedinělé a nevýznamné nedostatky spočívající v chybném zatřídění rozpočtových příjmů z peněžité záruky a příjmů z prodeje majetku. ČTÚ tyto nevýznamné nedostatky opravil ještě před sestavením výkazu FIN 1-12 OSS, takže neměly žádný dopad v podobě nesprávností na údaje předkládané ČTÚ pro hodnocení plnění rozpočtu za rok 2024.

²¹ 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.

²² NKÚ stanovil pro posouzení významnosti zjištěných nesprávností v údajích ÚZ hladinu významnosti ve výši 2 % z celkových výnosů, které byly k 31. 12. 2024 vykázány ve výši 2 623,2 mil. Kč. Vypočtená hladina významnosti je zaokrouhlena na celé miliony korun.

2.2 Spolehlivost údajů výkazu FIN 1-12 OSS

NKÚ provedl ve výkazu FIN 1-12 OSS u údajů o příjmech a výdajích ve sloupci *Skutečnost* kontrolu správnosti jejich druhového, odvětvového a prostorového třídění podle rozpočtové skladby.

NKÚ stanovil pro posouzení významnosti zjištěných nesprávností v údajích předkládaných ČTÚ pro hodnocení plnění rozpočtu hladinu významnosti ve výši 61 mil. Kč²³.

Ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu za rok 2024 sestaveném po provedení oprav nezjistil NKÚ žádné nesprávnosti.

Podle NKÚ byl uvedený výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ČTÚ ve všech významných ohledech sestaven v souladu s příslušnými právními předpisy.

3. Závěrečný účet kapitoly 328 – Český telekomunikační úřad za rok 2024

Při kontrole ZÚ 2024 se NKÚ zaměřil na dodržení souladu s vyhláškou č. 419/2001 Sb., na ověření správnosti a úplnosti údajů a číselných hodnot uvedených v průvodní zprávě, v číselných sestavách a v tabulkových přílohách.

NKÚ zjistil v návrhu ZÚ 2024 některé drobné nedostatky. Jednalo se např. o nekomentování hlavních důvodů profilujících výdajů v hodnoceném roce a hlavních důvodů nečerpání nároků z nespotřebovaných výdajů z minulých let, drobné nesoulady v některých číselných údajích či chybějící informace k jedné ukončené vnější kontrole. Zjištěné nedostatky by měly nevýznamný vliv na vypovídací schopnost ZÚ 2024. ČTÚ všechny zjištěné nedostatky opravil a v ZÚ 2024 předloženém Ministerstvu financí pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu se již nevyskytovaly.

Dle NKÚ je závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu 328 – Český telekomunikační úřad 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 ČTÚ

NKÚ na základě prověřovaných skutečností vyhodnotil nastavení VKS v oblasti účetnictví, plnění rozpočtu a závěrečného účtu a v oblasti řídicí kontroly. NKÚ dále u prověřovaných operací vyhodnotil funkčnost VKS v oblasti účetnictví, plnění rozpočtu a závěrečného účtu, 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. Kombinace zjištění z oblasti nastavení a funkčnosti výše uvedených oblastí je pak podkladem k hodnocení účinnosti vnitřního kontrolního systému.

NKÚ v průběhu kontroly zjistil v oblasti účetnictví významné nedostatky, které VKS neidentifikoval. Nedostatky v oblasti účetnictví, jejichž souhrnný dopad na zůstatky položek ÚZ by byl ve výši 6 457,3 mil. Kč, ČTÚ v průběhu kontroly opravil a přijal ve VKS dostatečná opatření k nápravě systémových nedostatků (viz část IV.1 tohoto kontrolního závěru).

²³ NKÚ stanovil pro posouzení významnosti zjištěných nesprávností v údajích předkládaných pro hodnocení plnění rozpočtu hladinu významnosti ve výši 2 % z celkových příjmů, které byly k 31. 12. 2024 vykázány ve výši 3 029,5 mil. Kč. Vypočtená hladina významnosti je zaokrouhlena na celé miliony korun.

V případě údajů předkládaných Českým telekomunikačním úřadem pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2024 zjistil NKÚ pouze dva nevýznamné nedostatky ojedinělého charakteru, které ČTÚ v průběhu kontroly opravil (viz část IV.2 tohoto kontrolního závěru).

V případě návrhu ZÚ 2024 zjistil NKÚ drobné nedostatky s nevýznamným vlivem na vypovídací schopnost ZÚ 2024, které ČTÚ v průběhu kontroly opravil. NKÚ ověřil, že závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu 328 – *Český telekomunikační úřad* za rok 2024 byl sestaven v rozsahu dle vyhlášky č. 419/2001 Sb. a informace v něm uvedené odpovídají údajům v rozpočtovém systému, finančním výkazům i údajům z dalších evidencí (viz část IV.3 tohoto kontrolního závěru).

NKÚ prověřil i provedení předběžné řídicí kontroly u vybraných příjmových a výdajových operací a v žádném z prověřovaných případů nebyly zjištěny nedostatky.

Po přijetí systémových opatření ve vztahu k roku 2024 ve VKS vyhodnotil NKÚ, že vnitřní kontrolní systém ČTÚ lze v prověřovaných oblastech považovat za účinný.

Seznam zkratk

ČR	Česká republika
ČTÚ	Český telekomunikační úřad
EU	Evropská unie
ISSAI	<i>International Standards of Supreme Audit Institutions</i>
MPO	Ministerstvo průmyslu a obchodu
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
NPO	<i>Národní plán obnovy</i>
OSS	organizační složka státu
ÚZ	účetní závěrka Českého telekomunikačního úřadu k 31. prosinci 2024
VKS	vnitřní kontrolní systém
výkaz FIN 1-12 OSS	výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ČTÚ sestavený k 31. prosinci 2024
ZÚ 2024	závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu 328 – <i>Český telekomunikační úřad za rok 2024</i>

Rozdíl mezi saldem peněžních toků a výsledkem hospodaření ČTÚ

Mezi charakteristické činnosti, které ČTÚ v rámci své působnosti zajišťuje, patří výběr a vymáhání poplatků a dále pokut. V roce 2024 se jednalo o následující poplatky a pokuty:

- **Poplatky ze správy rádiového spektra dle zákona č. 127/2005 Sb.**

ČTÚ vykonává k zajištění správy a účelného využívání rádiových kmitočtů správu rádiového spektra, která je v souladu s harmonizačními záměry Evropské unie (dále jen „EU“) a se závazky vyplývajícími z mezinárodní smlouvy, kterou je ČR vázána, nebo z členství v mezinárodních organizacích. Držitel oprávnění k využívání rádiových kmitočtů a držitel oprávnění pro experimentální účely jsou v souladu s ustanovením § 24 zákona č. 127/2005 Sb. povinni platit za využívání rádiových kmitočtů roční poplatky. ČTÚ v roce 2024 realizoval také formou aukcí příjmy z výběrového řízení na udělení práv k využívání rádiových kmitočtů.

- **Poplatky ze správy čísel dle zákona č. 127/2005 Sb.**

ČTÚ vykonává k zajištění správy a účelného využívání čísel, číselných řad a kódů, adres a jmen, s výjimkou internetových adres, správu čísel pro sítě a služby elektronických komunikací pomocí číslovacích plánů. ČTÚ za práva plynoucí z oprávnění k využívání čísel vybírá roční poplatky dle ustanovení § 37 zákona č. 127/2005 Sb.

- **Správní poplatky dle zákona č. 634/2004 Sb.²⁴**

ČTÚ vybírá správní poplatky za úkony uvedené v části I. a VIII. sazebníku správních poplatků, který je přílohou zákona č. 634/2004 Sb. Jedná se zejména o správní poplatky za udělení individuálního oprávnění k využívání rádiových kmitočtů, za udělení oprávnění k využívání čísel, za vydání osvědčení o oznámení podnikání v elektronických komunikacích, za vydání osvědčení o oznámení podnikání v oblasti poštovních služeb, za zkoušky k prokázání odborné způsobilosti a vydání průkazů odborné způsobilosti.

- **Pokuty udělené ve správním řízení**

ČTÚ vybírá pokuty, včetně pořádkových a donucovacích pokut, které jsou vymáhány např. na základě zákona č. 127/2005 Sb., zákona č. 29/2000 Sb.²⁵, zákona č. 206/2005 Sb.²⁶, zákona č. 500/2004 Sb.²⁷, zákona č. 255/2012 Sb.²⁸, zákona č. 280/2009 Sb.²⁹, zákona č. 634/1992 Sb.³⁰, zákona č. 194/2017 Sb.³¹, zákona č. 480/2004 Sb.³² a zákona č. 67/2023 Sb.³³.

²⁴ Zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích.

²⁵ Zákon č. 29/2000 Sb., o poštovních službách a o změně některých zákonů (zákon o poštovních službách).

²⁶ Zákon č. 206/2005 Sb., o ochraně některých služeb v oblasti rozhlasového a televizního vysílání a služeb informační společnosti.

²⁷ Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád.

²⁸ Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

²⁹ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád.

³⁰ Zákon č. 634/1992 Sb., o ochraně spotřebitele.

³¹ Zákon č. 194/2017 Sb., o opatřeních ke snížení nákladů na zavádění vysokorychlostních sítí elektronických komunikací a o změně některých souvisejících zákonů.

³² Zákon č. 480/2004 Sb., o některých službách informační společnosti a o změně některých zákonů (zákon o některých službách informační společnosti).

³³ Zákon č. 67/2023 Sb., o některých opatřeních proti šíření teroristického obsahu online.

Tyto činnosti měly zásadní vliv na vykázané účetní i rozpočtové informace k 31. prosinci 2024, kde se promítly následujícím způsobem:

– **oblast účetních údajů (výkazy: rozvaha a výkaz zisku a ztráty)**

- **prostřednictvím krátkodobých pohledávek** z titulu předepsaných poplatků a pokut ve výši 15,4 mil. Kč vykázaných na účtu 315 – *Jiné pohledávky z hlavní činnosti*;
- **prostřednictvím výnosů z činnosti** ve výši 2,6 mld. Kč z titulu poplatků ze správy rádiového spektra a poplatků ze správy čísel vykázaných na účtu 602 – *Výnosy z prodeje služeb*, správních poplatků na účtu 605 – *Výnosy ze správních poplatků* a pokut ve správním řízení na účtu 642 – *Jiné pokuty a penále*.

– **oblast rozpočtových údajů (výkaz FIN 1-12 OSS)**

- **v rámci daňových a nedaňových příjmů** v podobě příjmů ze správních poplatků, příjmů z vlastní činnosti a příjmů sankčních plateb ve výši 2,9 mld. Kč (rozpočtové položky 1361 – *Příjem ze správních poplatků*, 2111 – *Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv*, 2115 – *Příjem z prodeje práv k využívání rádiových kmitočtů* a 2212 – *Příjem sankčních plateb přijatých od jiných osob*).

Další charakteristickou činností, kterou ČTÚ v rámci své působnosti zajišťuje, patří správa radiokomunikačního účtu, jehož povinnost jej zřídit vyplývá z ustanovení § 27 odst. 1 zákona č. 127/2005 Sb.

Radiokomunikační účet je dle ustanovení § 27 odst. 4 zákona č. 127/2005 Sb. účet, který není součástí státního rozpočtu a jehož zůstatek se na konci každého kalendářního roku převádí do roku následujícího. Oprávněnost výdajů posuzuje na ČTÚ k tomuto účelu vytvořená komise. ČTÚ z něj v roce 2024 uhradil výdaje ve výši 77,6 mil. Kč související se správou rádiového spektra. Příjmy radiokomunikačního účtu jsou tvořeny částí poplatků za využívané kmitočty podle nařízení vlády č. 153/2005 Sb.³⁴ a v roce 2024 byly ve výši 68,9 mil. Kč.

Tyto činnosti související se správou rádiového spektra měly zásadní vliv na vykázané účetní informace k 31. prosinci 2024, kde se promítly následujícím způsobem:

– **oblast účetních údajů (výkazy: rozvaha a výkaz zisku a ztrát)**

- **prostřednictvím krátkodobého finančního majetku** z titulu prostředků radiokomunikačního účtu (mimorozpočtový účet) ve výši 903,1 mil. Kč a vykázaných na účtu 241 – *Běžný účet*;
- **prostřednictvím nákladů z činnosti** ve výši 29,8 mil. Kč vykázaných především na účtu 518 – *Ostatní služby*, popř. účtu 511 – *Opravy a udržování*;
- **prostřednictvím v roce 2024 pořízeného dlouhodobého majetku** ve výši 47,8 mil. Kč vykázaného na účtech dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Na hospodaření ČTÚ se dá nahlížet dvěma různými způsoby:

- lze sledovat plnění rozpočtu, tj. využívat výkaznictví založené na peněžní bázi³⁵,
- nebo lze sledovat údaje z účetnictví, tj. používat výkaznictví založené na akruální bázi³⁶.

³⁴ Nařízení vlády č. 153/2005 Sb., o stanovení způsobu a výše tvorby prostředků radiokomunikačního účtu a způsobu jejich čerpání.

³⁵ Peněžní báze zachycuje příjmy a výdaje peněžních prostředků.

³⁶ 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.

Výsledné saldo peněžních toků dle finančního výkazu byl **přebytek ve výši 2 284,7 mil. Kč**. Výsledek hospodaření běžného účetního období dle účetního výkazu zisku a ztráty byl **zisk ve výši 1 882,5 mil. Kč**. Porovnáním výsledku rozpočtového hospodaření ČTÚ za rok 2024 hodnoceného na bázi peněžních toků a na aktuální bázi byl zjištěn rozdíl ve výši **402,2 mil. Kč**.

Rozdíl vznikl především tím, že ČTÚ v roce 2024 vykázal:

- příjmy nevyužitých prostředků na úhradu nákladů v souvislosti s procesem přechodu zemského digitálního televizního vysílání ve výši 371,3 mil. Kč, zatímco související výnosy byly vykázány v minulých letech;
- příjmy z *Národního plánu obnovy* za předfinancované investiční výdaje ve výši 110,8 mil. Kč, vykázané rozvahově přímo ve vlastním kapitálu, nikoli ve výnosech;
- výdaje na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 98,5 mil. Kč, přičemž související náklady se promítnou postupně až v rámci odpisů.

Další důvody vzniku rozdílu mezi saldem peněžních toků a výsledkem hospodaření běžného účetního období jsou uvedeny v následující tabulce.

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

Účetní operace způsobující rozdíl mezi příjmy a výnosy			
Účetní operace	Vliv na příjmy	Vliv na výnosy	Rozdíl
Převod části příjmů ze správy rádiového spektra z příjmového účtu na radiokomunikační účet dle nařízení vlády č. 153/2005 Sb.	0,0	68,8	-68,8
Převod nevyužitých prostředků na úhradu nákladů v souvislosti s procesem přechodu zemského digitálního televizního vysílání z radiokomunikačního účtu na příjmový účet dle nařízení vlády č. 153/2005 Sb. (přechodná ustanovení)	371,3	0,0	371,3
Přijaté refundované prostředky v rámci <i>Národního plánu obnovy</i> za předfinancované investiční výdaje	110,8	0,0	110,8
Rozdíl mezi příjmy a výnosy za významné operace celkem			413,3
Účetní operace způsobující rozdíl mezi výdaji a náklady			
Účetní operace	Vliv na výdaje	Vliv na náklady	Rozdíl
Odpisy dlouhodobého majetku	0,0	63,9	-63,9
Zúčtování nákladů příštích období z minulého účetního období	0,0	0,8	-0,8
Náklady související se správou rádiového spektra a hrazené z radiokomunikačního (mimorozpočtového) účtu	0,0	29,8	-29,8
Náklady příštích období za rok 2024	7,7	0,0	7,7
Výdaje na pořízení dlouhodobého majetku	98,5	0,0	98,5
Rozdíl mezi výdaji a náklady za významné operace celkem			11,8
Rozdíl mezi saldem peněžních toků a výsledkem hospodaření ČTÚ za významné operace celkem			401,5

Zdroj: účetní systém ČTÚ, ÚZ, vypracoval NKÚ.

Informace vykazované na podrozvahových účtech ČTÚ

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 souvisí s budoucím přírůstkem nebo úbytkem majetku nebo jiného aktiva, závazku nebo jiného pasiva, ke kterému může dojít na základě stanovené podmínky nebo podmíněk.

Významnost pro účtování na podrozvahových účtech a oceňování podmíněných aktiv a podmíněných pasiv si ČTÚ pro rok 2024 upravil následovně:

Tabulka č. 1: Úprava významnosti a oceňování na podrozvahových účtech ČTÚ pro rok 2024

Oblast podrozvahové evidence	Významnost	Oceňování
Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek (podrozvahový účet 901)	Významnost nebyla stanovena	Hranice pro ocenění jiného drobného dlouhodobého nehmotného majetku jsou 1 Kč až 6 999 Kč
Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek (podrozvahový účet 902)	Významnost byla stanovena od 501 Kč do 2 999 Kč	Hranice pro ocenění jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku jsou 501 Kč až 2 999 Kč
Vyřazené pohledávky (podrozvahový účet 905)	Významnost nebyla stanovena	Hodnota vyřazené pohledávky
Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů (podrozvahový účet 953)	Za významné se považují veškeré podmíněné pohledávky, které se zcela nebo z části týkají prostředků EU	V předpokládané výši pohledávek dle ustanovení § 72 vyhlášky č. 410/2009 Sb.
Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů (podrozvahový účet 956)	Za významné se považují veškeré podmíněné závazky, které se zcela nebo z části týkají prostředků EU	V předpokládané výši dluhů dle ustanovení § 72 vyhlášky č. 410/2009 Sb.
Podmíněné závazky z uzavřených smluv (podrozvahové účty 971 a 974)	Významnost nebyla stanovena	V předpokládané výši dluhů dle ustanovení § 72 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Zdroj: vnitřní předpisy ČTÚ, ÚZ, vypracoval NKÚ.

Z analýzy údajů účetního deníku ČTÚ za rok 2024 vyplývá, že podíl účetních zápisů na podrozvahových účtech představoval 0,2 % všech účetních zápisů³⁷ v účetním deníku.

Celková výše zůstatků vykázaných na podrozvahových účtech ČTÚ byla v rozmezí let 2022 až 2024 nejnižší v roce 2023 (150,9 mil. Kč), nejvyšší v roce 2024 (641 mil. Kč) a v roce 2022 ve výši 156,4 mil. Kč. Nárůst v roce 2024 souvisí také s realizovanými opravami uvedenými v kapitole IV.1 tohoto kontrolního závěru.

³⁷ Z celkových 152 648 řádků v účetním deníku se podrozvahových účtů týkalo 343 řádků. Do účetních zápisů nebyly započítávány počáteční stavy, závěrkové operace a účetní zápisy týkající se vnitroorganizačního účetnictví, tj. zápisy prostřednictvím účtů 797 a 799.

Tabulka č. 2: Přehled zůstatků podrozvahových účtů vykázaných v účetních závěrkách ČTÚ za roky 2022 až 2024 (v mil. Kč)

	2024	2023	2022
P.I. Majetek a závazky účetní jednotky	19,9	20,1	20,9
901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	6,3	6,4	6,2
902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	13,6	13,6	14,6
905 – Vyřazené pohledávky	0,0	0,0	0,0
P.V. Dl. podmíněné pohledávky a závazky z transferů	290,1	0,0	0,0
953 – Dl. podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	1,2	0,0	0,0
956 – Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	288,9	0,0	0,0
P.VII. Další podmíněné závazky	331,0	130,8	135,5
971 – Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	96,1	0,0	0,0
974 – Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	234,9	130,8	135,5
Suma zůstatků na podrozvahových účtech	641,0	150,9	156,4
z toho:			
– podmíněná aktiva	21,1	20,1	20,9
– podmíněná pasiva	619,9	130,8	135,5

Zdroj: účetní závěrky ČTÚ za roky 2022 až 2024, vypracoval NKÚ.

Podmíněná aktiva a podmíněná pasiva ČTÚ lze rozdělit do tří kategorií z hlediska pravděpodobnosti jejich vzniku a následného zachycení v rozvaze (viz tabulka č. 3):

- **V podstatě jistá a očekávaná aktiva/pasiva** – úhrada podmíněné pohledávky či závazku je již rozpočtována a je jen otázkou času, kdy k plnění dojde.
V případě ČTÚ se jedná zejména o podmíněné závazky z uzavřených smluv (podrozvahové účty 971 a 974) a podmíněné závazky a podmíněné pohledávky z transferů v rámci *Národního plánu obnovy* (podrozvahové účty 956 a 953).
- **Aktiva/pasiva podmíněná specifickým rizikem** – podmíněné pohledávky a závazky spojené se situacemi, které mohou nastat, avšak výsledek není pod kontrolou účetní jednotky, a proto pro jednotku představují sledované riziko (např. soudní spory, poskytnuté záruky).
Pro tuto kategorii nemá ČTÚ v současné době naplnění.
- **Aktiva/pasiva nejistá, neočekávaná k plnění** – jde o hypotetické podmíněné pohledávky a závazky; jejich vznik, a tedy ani plnění nejsou předpokládány (např. potenciální náhrada za případné zničení vypůjčeného majetku).
Pro tuto kategorii nemá ČTÚ v současné době naplnění.

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

Kategorie podmíněných aktiv a podmíněných pasiv	Hodnota vykázaná k 31. 12. 2024
I. v podstatě jistá a očekávaná	621,1
dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů (účet 953)	1,2
ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů (účet 956)	288,9
krátkodobé a dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv (účty 971 a 974)	331,0
II. podmíněné specifickým rizikem, jež není plně pod kontrolou účetní jednotky	0,0
x	0,0
III. nejisté, neočekávané k plnění	0,0
x	0,0

Zdroj: ÚZ, vypracoval NKÚ.

Národní plán obnovy v podmínkách ČTÚ

ČTÚ v roce 2024 přijal z rozpočtu EU peněžní prostředky *Národního plánu obnovy*. Prostřednictvím *Národního plánu obnovy* stanoveného na období let 2021–2026 čerpá ČR peněžní prostředky z rozpočtu EU, z *Nástroje pro oživení a odolnost (Recovery and Resilience Facility)*³⁸. NPO zahrnuje tematické pilíře, které se dále člení na jednotlivé komponenty zahrnující konkrétní reformy a investice. NPO byl schválen usnesením vlády České republiky ze dne 17. května 2021 č. 467, k *materiálu Národní plán obnovy*.

Za implementaci NPO je na úrovni ČR dle uvedeného usnesení vlády odpovědný koordinační orgán NPO na Ministerstvu průmyslu a obchodu (dále jen „MPO“), který je také pověřen zajištěním výkonu koordinační a platební funkce.

Základní rámec finančního řízení peněžních prostředků NPO na úrovni ČR je stanoven v *Metodickém pokynu finančních toků pro Národní plán obnovy na období 2021–2026*³⁹. Finanční toky byly nastaveny na principu předfinancování peněžních prostředků ze státního rozpočtu s následnou refundací z rozpočtu EU prostřednictvím MPO. Dle nastavených peněžních toků se peněžní prostředky přijaté z rozpočtu EU převádějí do státního rozpočtu prostřednictvím MPO na základě usnesení vlády.

1.1 Výdaje ČTÚ

ČTÚ v letech 2023 a 2024 vynaložil peněžní prostředky na realizaci vlastních projektů, které realizoval v rámci pilíře *Digitální transformace* a komponenty 1.3 *Digitální vysokokapacitní sítě* a dále komponenty 4.1 *Systémová podpora veřejných investic*.

ČTÚ je konečným příjemcem prostředků z rozpočtu EU. ČTÚ v letech 2023 a 2024 předfinancoval **peněžní prostředky v celkové výši 113,3 mil. Kč, z toho investiční výdaje ve výši 111,7 mil. Kč**. Jednalo se o výdaje na pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, které ČTÚ vynaložil v rámci komponenty 1.3 (položky rozpočtové skladby 6111 – *Programové vybavení* a 6122 – *Stroje, přístroje a zařízení*). **Neinvestiční výdaje byly ve výši 1,7 mil. Kč** a ČTÚ je vynaložil na platy a související výdaje v rámci komponenty 4.1.

Výdaje ČTÚ vynaložené v rámci NPO (peněžní prostředky EU předfinancované ze státního rozpočtu) v letech 2023 a 2024 shrnuje tabulka č. 1:

Tabulka č. 1: Výdaje NPO vynaložené v letech 2023 a 2024 (v mil. Kč)

Nástroj	Komponenta	Předfinancovaný podíl EU	Podíl státního rozpočtu	Celkem k 31. 12. 2024
170 13	1.3 Digitální vysokokapacitní sítě	111,7	23,4	135,1
170 41	4.1 Systémová podpora veřejných investic	1,7	0,0	1,7
Výdaje celkem		113,3	23,4	136,8

Zdroj: výkaz FIN 1-12 OSS k 31. 12. 2023 a 31. 12. 2024.

1.2 Příjmy ČTÚ

Od počátku realizace NPO **do 31. 12. 2024 ČTÚ na příjmový účet obdržel z rozpočtu EU prostřednictvím MPO peněžní prostředky na základě usnesení vlády České republiky ze dne**

³⁸ *Recovery and Resilience Facility* byl vytvořen nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/241, ze dne 12. února 2021, kterým se zřizuje *Nástroj pro oživení a odolnost*.

³⁹ Pro rok 2024 platila do 25. 3. 2024 verze 3.0, do 27. 11. 2024 verze 4.0 a od 28. 11. 2024 verze 5.0.

12. června 2024 č. 401, o *finančních tocích v Národním plánu obnovy*, a usnesení vlády České republiky ze dne 18. prosince 2024 č. 989, o *finančních tocích v Národním plánu obnovy*. Celkově ČTÚ přijal z rozpočtu EU **peněžní prostředky NPO ve výši 112,2 mil. Kč**. Jedná se o refundaci výdajů, které ČTÚ předfinancoval v období od 15. 4. 2023 do 30. 11. 2024, viz tabulka č. 2:

Tabulka č. 2: Refundace výdajů NPO vynaložených v letech 2023 a 2024

Usnesení vlády	Peněžní prostředky NPO v mil. Kč	Komponenta	Role ČTÚ	Refundace investičních/neinvestičních výdajů	Předfinancováno v období
• ze dne 12. 6. 2024 č. 401	85,4	1.3	Konečný příjemce transferu	Investiční výdaje	15. 4. 2023 – 30. 11. 2023
• ze dne 18. 12. 2024 č. 989	25,4	1.3	Konečný příjemce transferu	Investiční výdaje	1. 12. 2023 – 30. 11. 2024
	1,4	4.1	Konečný příjemce transferu	Neinvestiční výdaje	1. 12. 2023 – 30. 11. 2024

Zdroj: usnesení vlády, účetní data ČTÚ za rok 2023 a 2024.

1.3 Shrnutí příjmů a výdajů NPO

Tabulka č. 3 shrnuje výdaje ČTÚ k 31. prosinci 2024 vynaložené v rámci NPO (peněžní prostředky EU předfinancované ze státního rozpočtu) v letech 2023 a 2024 a peněžní prostředky, které ČTÚ přijal z rozpočtu EU.

Tabulka 3: Balance NPO k 31. prosinci 2024

Komponenta	Výdaje v mil. Kč	Příjmy v mil. Kč	Nerefundováno v mil. Kč
1.3 Digitální vysokokapacitní síť	111,7	110,8	0,9
4.1 Systémová podpora veřejných investic	1,7	1,4	0,3
Celkem	113,4	112,2	1,2

Zdroj: usnesení vlády, účetní data ČTÚ za rok 2023 a 2024 a výkaz FIN 1-12 OSS za roky 2023 a 2024.

K 31. prosinci 2024 ČTÚ vynaložil ze státního rozpočtu v rámci předfinancování výdaje ve výši 1,2 mil. Kč, které nebyly k uvedenému datu z rozpočtu EU refundovány.