



## Kontrolní závěr z kontrolní akce

25/17

### **Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu *Digitální a informační agentura* za rok 2025, účetní závěrka Digitální a informační agentury za rok 2025 a údaje předkládané Digitální a informační agenturou pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2025**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále také „NKÚ“) na rok 2025 pod číslem 25/17. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Daniel Reisiegel, MPA.

Cílem kontroly bylo prověřit, zda Digitální a informační agentura při sestavení závěrečného účtu a při vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky a předkládání údajů pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2025 postupovala v souladu s příslušnými právními předpisy.

#### **Kontrolovaná osoba:**

Digitální a informační agentura, Praha (dále také „DIA“).

Kontrolováno bylo období roku 2025 včetně souvisejících skutečností z let předchozích a roku následujícího.

Kontrola byla prováděna u kontrolované osoby v době od srpna 2025 do května 2026.

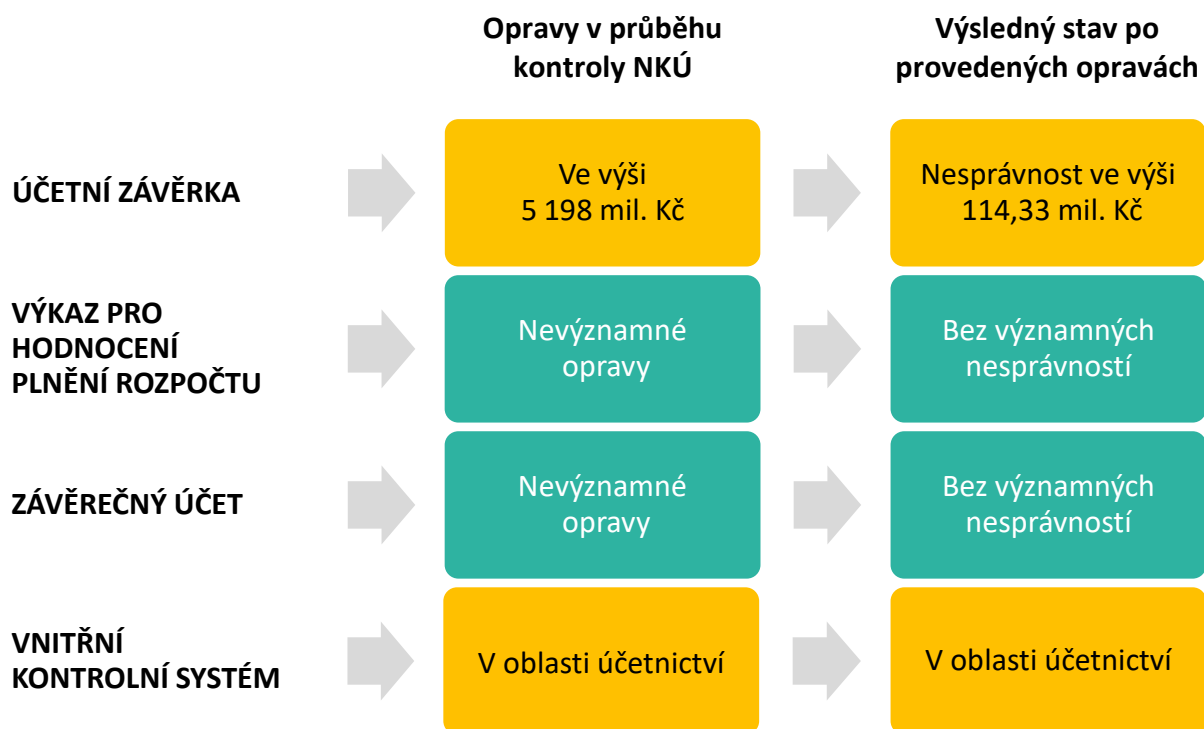
**Kolegium NKÚ** na svém X. jednání, které se konalo dne 22. června 2026,

**schválilo** usnesením č. 10/X/2026

**kontrolní závěr** v tomto znění:

## Účetní závěrka, výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu, závěrečný účet a vnitřní kontrolní systém DIA za rok 2025

NKÚ zahájil kontrolu již v roce 2025, Digitální a informační agentura tak mohla 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 Digitální a informační agentura při sestavení závěrečného účtu, při vedení účetnictví, sestavení účetní závěrky a předkládání údajů pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2025 postupovala v souladu s příslušnými právními předpisy.

NKÚ zahájil kontrolní akci v průběhu kontrolovaného účetního a rozpočtového období 2025.

### 1. Vedení účetnictví a účetní závěrka

NKÚ provedl kontrolu účetní závěrky DIA sestavené k 31. prosinci 2025<sup>1</sup> (dále také „ÚZ“ nebo „účetní závěrka“), která se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přehledu o peněžních tocích, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přílohy.

**NKÚ v účetní závěrce sestavené k 31. prosinci 2025 zjistil významné nesprávnosti v celkové výši 114,33 mil. Kč, jelikož DIA nepostupovala v souladu s příslušnými právními předpisy, a to zejména tím, že ve výkazu rozvaha vykázala majetek na účtu 041 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek*, který však již byl k datu 31. 12. 2025 agenturou využíván, a proto měl být zařazen na příslušných majetkových účtech účtové skupiny 01 – *Dlouhodobý nehmotný majetek*. DIA tak ve výkazu rozvaha nadhodnotila zůstatek účtu 041 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek* o částku 105,97 mil. Kč a v této výši podhodnotila zůstatky vykázané na syntetických účtech účtové skupiny 01 – *Dlouhodobý nehmotný majetek* (viz část IV.1.2 kontrolního závěru, dále také „KZ“).**

**Z tohoto důvodu NKÚ vyhodnotil informace ve výkazu rozvaha na výše uvedených účtech jako nespolehlivé. V rozsahu ostatních informací účetní závěrka DIA sestavená k 31. 12. 2025 podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, a to dle účetních předpisů pro některé vybrané účetní jednotky.**

NKÚ v průběhu kontroly identifikoval další nedostatky ve vedení účetnictví DIA, které by ve výši 5 198 mil. Kč měly významný vliv na zůstatky položek účetní závěrky DIA za rok 2025. DIA však tyto zjištěné nedostatky po upozornění NKÚ opravila ještě před sestavením ÚZ (viz část IV.1.1 KZ).

---

<sup>1</sup> Informační portál MONITOR [online]. Údaje výkazů účetní závěrky [cit. 22. 5. 2026]. Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.gov.cz/ucetni-jednotka/17651921/ucetni-zaverka/rozvaha?rad=t&obdobi=2512>.

## 2. Údaje předkládané Digitální a informační agenturou pro hodnocení plnění státního rozpočtu

NKÚ provedl ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu DIA sestaveném k 31. 12. 2025<sup>2</sup> (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 dle vyhlášky č. 412/2021 Sb.<sup>3</sup>

**Dle NKÚ byl výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu DIA sestavený k 31. prosinci 2025 ve všech významných ohledech sestaven v souladu s právními předpisy.**

NKÚ v průběhu kontroly identifikoval nedostatek v zařazení rozpočtových výdajů. Tento nedostatek ve výši 24,06 mil. Kč by neměl významný vliv na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu DIA za rok 2025. DIA nedostatek po upozornění NKÚ opravila ještě před sestavením výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu za rok 2025 (viz část IV.2.1 KZ).

## 3. Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu 364 – Digitální a informační agentura

NKÚ prověřil soulad sestavení závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu 364 – *Digitální a informační agentura* za rok 2025 (dále také „ZÚ 2025“) s vyhláškou č. 419/2001 Sb.<sup>4</sup> 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 364 – Digitální a informační agentura za rok 2025 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 při přípravě ZÚ 2025. Tyto nedostatky by měly nevýznamný vliv na vypovídací schopnost ZÚ 2025. Většinu identifikovaných nedostatků DIA po upozornění NKÚ opravila; přetrvávající drobné neopravené nedostatky nemají vliv na vypovídací schopnost ZÚ 2025 (viz část IV.3.1 KZ).

## 4. Vnitřní kontrolní systém DIA

**Při kontrole byly zjištěny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému (dále také „VKS“) v oblasti účtování a vykazování dlouhodobého nehmotného majetku. Nesprávné účtování DIA souviselo také s tím, že věcně příslušné útvary nepředávaly včas relevantní informace potřebné pro správné účtování (viz část IV.1.2 KZ) a v roce 2025 neprovedla správně inventarizaci (viz část IV.4.1 KZ). Tyto nedostatky DIA do data**

<sup>2</sup> Informační portál MONITOR [online]. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu [cit. 22. 5. 2026]. Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.gov.cz/kapitola/364/rozpocet/vydaje-druhovy?rad=t&obdobi=2512>.

<sup>3</sup> Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě.

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

**ukončení kontroly neodstranila. Uvedené skutečnosti tak měly významný negativní dopad na účinnost vnitřního kontrolního systému v uvedené oblasti. V ostatních prověřovaných oblastech lze dle názoru NKÚ vnitřní kontrolní systém považovat za účinný.**

NKÚ v průběhu kontroly zjistil v oblasti účtování a vykazování investičních transferů a skutečností účtovaných na podrozvahových účtech významné nedostatky, které VKS neidentifikoval (viz část IV.1.1 KZ). DIA je opravila a přijala ve VKS dostatečná opatření k nápravě systémových nedostatků (viz část IV.4. KZ), a proto již lze VKS v této oblasti považovat za účinný.

## II. Informace o kontrolované oblasti

DIA byla zřízena zákonem č. 471/2022 Sb.<sup>5</sup> ke dni 1. 1. 2023 jako ústřední správní úřad pro elektronickou identifikaci, služby vytvářející důvěru a pro informační systémy veřejné správy. Dle ustanovení § 2a odst. 3 tohoto zákona vykonává DIA následující činnosti:

- plní koordinační úlohu v oblasti digitálních služeb a digitálních úkonů,
- plní koordinační úlohu pro informační technologie,
- plní koordinační úlohu v oblasti evidence a sdílení dat,
- zajišťuje systém podpory centrálních způsobů komunikace veřejné správy,
- zajišťuje odborný rozvoj, školení, sdílení znalostí, osvětu a vzdělávání v oblasti své působnosti,
- provozuje kompetenční centra.

V souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb.<sup>6</sup> je DIA organizační složkou státu (dále také „OSS“) a dle ustanovení § 1 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb.<sup>7</sup> vybranou účetní jednotkou. DIA je ústředním orgánem státní správy<sup>8</sup> a v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb.<sup>9</sup> a vyhláškou č. 412/2021 Sb.<sup>10</sup> správcem rozpočtové kapitoly 364 – *Digitální a informační agentura*. K 31. 12. 2025 nebyla agentuře podřízena žádná OSS, avšak DIA dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 297/2016 Sb.<sup>11</sup> vykonává zřizovatelskou funkci vůči jedné státní příspěvkové organizaci (dále také „SPO“)<sup>12</sup>.

Přehled vybraných údajů z ÚZ a z výkazu FIN 1-12 OSS vygenerovaného z rozpočtového systému<sup>13</sup> je uveden v následujících tabulkách č. 1, 2 a 3.

---

<sup>5</sup> Zákon č. 471/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 12/2020 Sb., o právu na digitální služby a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.

<sup>6</sup> Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.

<sup>7</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

<sup>8</sup> Zákon České národní rady č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky.

<sup>9</sup> Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

<sup>10</sup> Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě.

<sup>11</sup> Zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění zákona č. 471/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 12/2020 Sb., o právu na digitální služby a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.

<sup>12</sup> Správa státních služeb vytvářejících důvěru.

<sup>13</sup> Rozpočtový systém, který je subsystémem *Integrovaného informačního systému Státní pokladny*, je dle ustanovení § 3 písm. o) zákona č. 218/2000 Sb. informační systém veřejné správy, je spravován Ministerstvem financí a soustřeďují se v něm mj. údaje pro hodnocení plnění státního rozpočtu.

**Tabulka č. 1: Údaje ÚZ – rozvaha a výkaz zisku a ztráty (údaje za běžné období k 31. prosinci 2025)** (v mil. Kč)

| Položka                                      | Částka    |
|----------------------------------------------|-----------|
| Aktiva netto, pasiva                         | 1 719,46  |
| Náklady                                      | 2 812,23  |
| Výnosy                                       | 179,54    |
| Výsledek hospodaření běžného účetního období | -2 632,69 |

**Zdroj:** účetní závěrka.

**Poznámka:** DIA v ÚZ vykázala aktiva v hodnotě brutto ve výši 4 674,80 mil. Kč upravené o korekce ve výši 2 955,33 mil. Kč.

**Tabulka č. 2: Údaje ÚZ – informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů (údaje za běžné období k 31. prosinci 2025)** (v mil. Kč)

| Položka výkazu / podrozvahový účet |                                                                                               | Částka   |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| P.I.                               | <i>Majetek a závazky účetní jednotky</i>                                                      | 9,70     |
| P.II.                              | <i>Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů</i> | 75,67    |
| P.IV.                              | <i>Další podmíněné pohledávky</i>                                                             | 4,02     |
| P.VII.                             | <i>Další podmíněné závazky</i>                                                                | 4 571,54 |

**Zdroj:** účetní závěrka.

**Tabulka č. 3: Údaje z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2025** (v mil. Kč)

| Ukazatel | Částka   |
|----------|----------|
| Příjmy   | 255,86   |
| Výdaje   | 2 927,51 |

**Zdroj:** výkaz FIN 1-12 OSS.

### III. Rozsah kontroly

Kontrolní akce byla kontrolou typu finanční audit a jejím cílem bylo prověřit, zda DIA při vedení účetnictví v roce 2025, při sestavení účetní závěrky k 31. prosinci 2025, při předkládání údajů pro hodnocení plnění státního rozpočtu<sup>14</sup> za rok 2025 a při sestavení závěrečného účtu za rok 2025 postupovala 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 účetnictví<sup>15</sup> a měly vliv na hodnotu významných konečných zůstatků účtů v ÚZ, na hodnotu významných údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2025 a na ZÚ 2025.

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.<sup>16</sup> 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 byla dodržena správnost 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 Digitální a informační agenturou 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.

---

<sup>14</sup> 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.

<sup>15</sup> DIA jakožto OSS má povinnost 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.

<sup>16</sup> 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.



V případě uzavírání smluv a objednávek bylo prověřováno jejich uveřejnění v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb.<sup>17</sup>

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.<sup>18</sup> a vyhlášky č. 416/2004 Sb.<sup>19</sup>

NKÚ dále u prověřovaných operací vyhodnotil funkčnost vnitřního kontrolního systému v oblasti účetnictví, plnění rozpočtu a závěrečného účtu dle zákonů č. 563/1991 Sb., č. 218/2000 Sb. a prováděcích a dalších předpisů, v oblasti hospodaření s majetkem státu dle zákona č. 219/2000 Sb., finančního hospodaření dle zákona č. 218/2000 Sb. a dalších právních předpisů a v oblasti řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. a vyhlášky č. 416/2004 Sb. (v částech nespádajících do předchozích oblastí), tj. samotnou implementaci prvků VKS tak, aby bylo zamezeno vzniku nesprávností.

Kombinace zjištění z oblasti nastavení a funkčnosti vnitřního kontrolního systému ve výše uvedených oblastech je pak podkladem k hodnocení účinnosti VKS.

Při kontrole ZÚ 2025 bylo prověřeno, zda je 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 DIA a její podřízené SPO, s podklady jednotlivých věcně příslušných útvarů DIA a podřízené SPO a s jinými veřejně dostupnými zdroji, např. usneseními vlády ČR, veřejně přístupnými rejstříky apod.

V rámci kontroly byl rovněž proveden rozbor výsledku hospodaření DIA z aktuálního a peněžního pohledu (viz příloha č. 1).

**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 nesoulad v uváděných finančních údajích.

---

<sup>17</sup> Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

<sup>18</sup> Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

<sup>19</sup> 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 DIA v průběhu kontroly a spolehlivost údajů ÚZ

#### 1.1 Opravy chyb v účetnictví v průběhu účetního období

NKÚ kontrolu zahájil již v průběhu účetního období 2025, což umožnilo Digitální a informační agentuře provést opravy nedostatků identifikovaných v účetnictví ještě v průběhu kontroly před uzavřením účetního období 2025 a sestavením účetní závěrky.

NKÚ v průběhu kontroly identifikoval nedostatky ve vedení účetnictví DIA, které by ve výši 5 198 mil. Kč měly významný vliv na zůstatky položek účetní závěrky DIA za rok 2025. DIA však tyto nedostatky po upozornění NKÚ opravila ještě před sestavením ÚZ, a proto neměly negativní dopad v podobě nesprávností na údaje této účetní závěrky za rok 2025. Část chyb DIA opravila před termínem pro odeslání konsolidačních účetních záznamů za rok 2025 do *Centrálního systému účetních informací státu* (dále také „CSÚIS“)<sup>20</sup> (viz část IV.1.1.1 KZ), část až po tomto termínu (viz část IV.1.1.2 KZ).

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

V termínu pro odeslání konsolidačních účetních záznamů za rok 2025 do CSÚIS dle vyhlášky č. 383/2009 Sb. provedla DIA na základě upozornění NKÚ opravy a přijala odpovídající systémová opatření ve vedení účetnictví a výkaznictví:

- Opravila systém účtování přijatých investičních transferů z *Národního plánu obnovy*. DIA přijaté investiční transfery ve výši 327,04 mil. Kč v letech 2024–2025 nesprávně účtovala a vykazovala na účtu 671 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů*. DIA v souladu s požadavky bodu 5.5.1 českého účetního standardu (dále také „ČÚS“) č. 703 – *Transfery* nesprávně účtované přijaté investiční transfery z roku 2025 v celkové výši 79,64 mil. Kč přeúčtovala z účtu 671 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů* na účet 401 – *Jmění účetní jednotky*. Nesprávně vykazované přijaté investiční transfery z roku 2024 v celkové výši 247,40 mil. Kč, jejichž neúčtování DIA v rámci inventarizace prováděné v roce 2024 nezjistila, rovněž přeúčtovala na účet 401 – *Jmění účetní jednotky*; opravu provedla prostřednictvím účtu 408 – *Opravy předcházejících účetních období*.
- Nastavila systém vykazování podmíněných pohledávek ze zahraničních transferů. Jednalo se o systémový nedostatek, kdy DIA podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů v roce 2025 a v letech předchozích nevykazovala. DIA zaúčtovala chybějící podmíněné pohledávky v celkové částce 73,43 mil. Kč na účet 913 – *Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů*. Neúčtování o podmíněných

---

<sup>20</sup> 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), stanovuje termín 25. 2. 2026.

pohledávkách ze zahraničních transferů DIA v rámci inventarizace prováděné v roce 2024 nezjistila.

- DIA opravila investiční výdaje ve výši 22,95 mil. Kč nesprávně zaúčtované prostřednictvím účtu 518 – *Ostatní služby*, když tyto výdaje zaúčtovala na správný účet 041 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek*.
- Upravila zbytkovou hodnotu uplatňovanou u majetku, u kterého nepředpokládala žádnou hodnotu v případě jeho vyřazení. Tento postup se týkal celkem 590 majetkových položek se zbytkovou hodnotou v úhrnné výši 66,69 mil. Kč. DIA chybné nastavení zbytkové hodnoty v rámci inventarizace prováděné v roce 2024 nezjistila. Po upozornění NKÚ vykazala DIA v majetkové evidenci k 31. 12. 2025 zbytkovou hodnotu již pouze u devíti majetkových položek – automobilů. V účetní závěrce k 31. 12. 2025 tak byly změny provedené v oblasti zbytkové hodnoty zohledněny.
- Upravila nesprávně nastavený systém odepisování u 9 majetkových položek. Např. u jedné majetkové položky byl původní roční odpis za rok 2025 ve výši 110,61 mil. Kč opraven na hodnotu pouhých 6,17 mil. Kč. U dalších 8 majetkových položek DIA neprovedla storno odpisů za rok 2025, ale v rámci nápravy prodloužila zbývající dobu používání. Při inventarizaci prováděné v roce 2024 DIA chybné nastavení systému odepisování u výše uvedených majetkových položek nezjistila.
- Zahájila odepisování majetku u celkem 38 majetkových položek vykázaných na účtu 013 – *Software* a na účtu 022 – *Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí* v celkové částce 38,21 mil. Kč. Při inventarizaci prováděné v roce 2024 DIA neodepisování u výše uvedených majetkových položek neodhalila.
- Opravila systém účtování o pohledávkách z přijatých prostředků EU. Jednalo se o systémový nedostatek, kdy DIA namísto správného účtu 344 – *Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce* používala v průběhu účetního období roku 2025 a v letech předchozích pro účtování o pohledávkách z přijatých prostředků EU nesprávný účet 348 – *Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi*. Při inventarizaci za rok 2024 DIA nesprávné účtování o pohledávkách z přijatých prostředků z EU nezjistila.
- DIA zařadila do užívání na účet 013 – *Software* majetek ve výši 36,83 mil. Kč, který od roku 2024 používala, avšak evidovala ho na účtu 041 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek*. Při inventarizaci za rok 2024 DIA nesprávné účtování o majetku v roce 2024 neodhalila. Zařazovací protokol byl věcně příslušným odborem DIA vypracován až na základě upozornění NKÚ.

### **1.1.2 Opravy chyb v účetnictví po termínu pro odeslání konsolidačních účetních záznamů**

Jelikož NKÚ zjistil v konsolidačních účetních záznamech za rok 2025 předaných do CSÚIS dle termínů stanovených vyhláškou č. 383/2009 Sb. významné nedostatky, v dubnu 2026 (tj. po uzavření účetních knih za rok 2025, po předání konsolidačních účetních záznamů do CSÚIS a po jejich zveřejnění v informačním portálu Ministerstva financí MONITOR) otevřela DIA opět účetní

knihy za účetní období 2025 za účelem provedení dalších oprav. DIA tak aplikovala ustanovení § 17 odst. 7 zákona o účetnictví a již uzavřené účetní knihy za účetní období 2025 opět otevřela, provedla opravu účetních zápisů a sestavila novou účetní závěrku, která se stala účetní závěrkou za účetní období 2025 dle zákona o účetnictví.

DIA při znovuotevření účetních knih zejména zaúčtovala podmíněné závazky ve výši 4,57 mld. Kč, neboť v účetních závěrkách v letech 2023–2025 na podrozvahových účtech 973 – *Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv* a 974 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv* nevykazovala žádné podmíněné závazky ze smluv, přestože má a rovněž i v minulosti měla uzavřené smlouvy, ve kterých vystupuje jako objednatel určité služby či nákupu dlouhodobého majetku a u kterých nebyly splněny všechny podmínky pro provedení účetních zápisů v hlavní knize. Nevykazování podmíněných závazků z uzavřených smluv Digitální a informační agentura v rámci inventarizace prováděné v roce 2024 nezjistila.

DIA identifikované nedostatky opravila, když k 31. 12. 2025:

- na podrozvahovém účtu 973 – *Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv* vykázala podmíněné závazky ve výši 104,91 mil. Kč,
- na podrozvahovém účtu 974 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv* vykázala podmíněné závazky ve výši 4,47 mld. Kč.

DIA zaslala nové opravené konsolidační účetní záznamy<sup>21</sup> za účetní období 2025 ve smyslu vyhlášky č. 383/2009 Sb. do CSÚIS dne 23. 4. 2026. Přesto v nově sestavené účetní závěrce k 31. prosinci 2025<sup>22</sup> NKÚ zjistil případy neopravených nesprávností, které byly významné (viz následující část KZ).

## 1.2 Neopravené nesprávnosti v účetnictví

**NKÚ v údajích ÚZ sestavené k 31. prosinci 2025 zjistil, že DIA některé informace nevykázala v souladu s právními předpisy upravujícími vedení účetnictví a účetní výkaznictví, a to v údajích za běžné účetní období v celkové výši 114,33 mil. Kč.**

Nesprávnosti vznikly zejména tím, že v DIA docházelo k neúplnému či pozdnímu předávání informací potřebných pro správné a včasné účtování, což svědčí o nejednoznačném vymezení odpovědnosti a neexistenci jasně stanoveného a závazného rozdělení kompetencí a povinností mezi jednotlivými zaměstnanci DIA, zejména mezi útvary odpovědnými za vznik účetních případů a útvarem odpovědným za jejich zaúčtování. DIA tak především:

- v účetní závěrce k 31. 12. 2025 vykázala na účtu 041 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek* a 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* položky, které byly v průběhu roku 2025 způsobilé k užívání, avšak nebyly účetně zařazeny do užívání, a tudíž nebyly ani odpisovány<sup>23</sup>. Nesprávný postup ovlivnil zůstatky účtů, když DIA ve výkazu rozvaha nadhodnotila zůstatek účtu 041 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek* o 105,97 mil. Kč a zůstatek účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný*

<sup>21</sup> Tyto nové účetní záznamy týkající se účetního období 2025 se v CSÚIS zobrazují s příznakem „po termínu“.

<sup>22</sup> DIA sestavila účetní závěrku k 31. prosinci 2025 dne 26. 4. 2026.

<sup>23</sup> DIA nepostupovala v souladu s ustanovením § 11 odst. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

majetek o 7,11 mil. Kč. DIA tím zároveň podhodnotila majetek vykázaný na syntetických účtech v účtové skupině 01 – *Dlouhodobý nehmotný majetek* ve sloupci BRUTTO o 105,97 mil. Kč a majetek vykázaný na syntetických účtech v účtové skupině 02 – *Dlouhodobý hmotný majetek* o 7,11 mil. Kč. Nezařazení majetku do užívání ovlivnilo také výši odpisů<sup>24</sup>. V důsledku nesprávné výše odpisů byly ovlivněny i zůstatky účtu 07x – *Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku*, 08x – *Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku* a náklady běžného účetního období vykázané na účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku* ve výkazu zisku a ztráty<sup>25</sup>. Jelikož část majetku měla DIA zařadit do užívání již v průběhu roku 2024, byly ovlivněny také náklady minulých účetních období, tj. účet 432 – *Výsledek hospodaření předcházejících účetních období* ve výkazu rozvaha k 31. 12. 2025<sup>26</sup>;

- nezvýšila ocenění vykazovaného dlouhodobého majetku<sup>27</sup> o provedené technické zhodnocení.<sup>28</sup> DIA toto technické zhodnocení<sup>29</sup> vykázala jako samostatnou položku majetku, ačkoli mělo dojít k navýšení hodnoty u vykazovaného majetku, kterého se toto technické zhodnocení týkalo.<sup>30</sup>

Další neopravené nesprávnosti v celkové výši 1,25 mil. Kč se týkaly nesprávného účtování o bezúplatně převzatém majetku a majetku účtovaném a vykazovaném na nesprávném syntetickém či podrozvahovém účtu.

### 1.3 Spolehlivost údajů ÚZ

Údaje ÚZ sestavené k 31. prosinci 2025 byly vykázány v rozvaze, ve výkazu zisku a ztráty, v přehledu o peněžních tocích, v přehledu o změnách vlastního kapitálu a v příloze ÚZ.

NKÚ pro vyhodnocení spolehlivosti údajů ÚZ stanovil hladinu významnosti<sup>31</sup> ve výši 56 mil. Kč<sup>32</sup>.

V účetní závěrce DIA sestavené k 31. prosinci 2025 po provedení všech oprav (viz část IV.1.1 KZ) zjistil NKÚ významné nesprávnosti v celkové výši 114,33 mil. Kč (viz část IV.1.2 KZ).

---

<sup>24</sup> DIA měla tento majetek začít odpisovat podle bodu 4.3. ČÚS č. 708 – *Odpisování dlouhodobého majetku*.

<sup>25</sup> Toto zkreslení však není dle názoru NKÚ významné.

<sup>26</sup> Toto zkreslení však není dle názoru NKÚ významné.

<sup>27</sup> K 31. 12. 2025 činila zůstatková cena vykazovaného majetku 18,49 mil. Kč.

<sup>28</sup> DIA nepostupovala v souladu s ustanovením § 55 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

<sup>29</sup> Technické zhodnocení v částce 17,81 mil. Kč.

<sup>30</sup> Odpisování majetku se následně provádí z takto zvýšené hodnoty majetku (viz ustanovení § 66 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb.).

<sup>31</sup> 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 pro finanční audit.

<sup>32</sup> Tj. cca 2 % z celkových nákladů vykázaných k 31. 12. 2025 ve výši 2,8 mld. Kč.

**Tabulka č. 4: Přehled nesprávností zjištěných v jednotlivých částech ÚZ**

| Účetní výkaz                                 | Hodnotová chyba<br>(v mil. Kč) |              | Celková započtená<br>nesprávnost<br>(v mil. Kč) |
|----------------------------------------------|--------------------------------|--------------|-------------------------------------------------|
|                                              | Nadhodnocení                   | Podhodnocení |                                                 |
| Rozvaha                                      | 114,87                         | 63,69        | 114,04                                          |
| Výkaz zisku a ztráty                         | 0,00                           | 0,00         | 0,00                                            |
| Příloha účetní závěrky (podrozvahové účty)   | 0,29                           | 0,29         | 0,29                                            |
| Přehled o peněžních tocích                   | 0,00                           | 0,00         | 0,00                                            |
| Přehled o změnách vlastního kapitálu         | 0,00                           | 0,00         | 0,00                                            |
| <b>Celková nesprávnost vykázaných hodnot</b> | <b>115,16</b>                  | <b>63,98</b> | <b>114,33</b>                                   |

**Zdroj:** údaje zjištěné kontrolou NKÚ.

Nejvíce se na nich podílela nesprávnost, kdy DIA ve výkazu rozvaha vykázala majetek na účtu 041 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek*, který však již byl k datu 31. 12. 2025 agenturou využíván, a proto měl být zařazen na příslušných majetkových účtech účtové skupiny 01 – *Dlouhodobý nehmotný majetek*. DIA tak ve výkazu rozvaha nadhodnotila zůstatek vykázaný na účtu 041 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek* o částku 105,97 mil. Kč a v této výši podhodnotila zůstatky vykázané na syntetických účtech účtové skupiny 01 – *Dlouhodobý nehmotný majetek* (s nevýznamným vlivem na oprávky k dlouhodobému majetku, viz část IV.1.2 KZ).

Z tohoto důvodu NKÚ vyhodnotil informace ve výkazu rozvaha na uvedených účtech jako nespolehlivé. V rozsahu ostatních informací účetní závěrka DIA sestavená k 31. prosinci 2025 podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, a to 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 DIA z pohledu aktuálního (účetního) a peněžního (plnění rozpočtu), výsledky rozboru jsou uvedeny v příloze č. 1 KZ.

## **2. Údaje předkládané Digitální a informační agenturou pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2025**

### **2.1 Opravy chyb v zatřídění rozpočtových příjmů a výdajů v průběhu roku 2025**

NKÚ zahájil kontrolu již v průběhu rozpočtového období 2025, což umožnilo DIA provést opravy nedostatků identifikovaných v oblasti třídění rozpočtových příjmů a výdajů dle vyhlášky č. 412/2021 Sb. ještě před sestavením výkazu FIN 1-12 OSS.

V této oblasti NKÚ v průběhu kontroly zjistil pouze jeden nevýznamný nedostatek ve výši 24,06 mil. Kč. Jednalo se o chybné zatřídění rozpočtových výdajů souvisejících s nákupem kreditů pro předplacené cloudové služby, kdy výdaje měly být správně vykázány jako služba (rozpočtová položka (dále také „RP“) 5168 – *Zpracování dat a služby související s informačními*

a komunikačními technologiemi), a nikoliv jako programové vybavení (RP 5172 – Podlimitní programové vybavení).

DIA tento nedostatek opravila ještě před předáním údajů pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2025 do CSÚIS.

## **2.2 Spolehlivost údajů výkazu FIN 1-12 OSS**

NKÚ provedl ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu DIA sestaveném k 31. 12. 2025 u údajů o příjmech a výdajích ve sloupci *Skutečnost* kontrolu správnosti jejich druhového, odvětvového a prostorového třídění podle rozpočtové skladby.

NKÚ pro posouzení významnosti zjištěných nesprávností v údajích předkládaných Digitální a informační agenturou pro hodnocení plnění státního rozpočtu stanovil hladinu významnosti ve výši 58 mil. Kč<sup>33</sup>.

Ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu za rok 2025 sestaveném po provedení oprav (uvedených v části IV.2.1 KZ) nezjistil NKÚ žádné neopravené nesprávnosti.

**Dle NKÚ byl uvedený výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ve všech významných ohledech sestaven v souladu s právními předpisy.**

## **3. Závěrečný účet kapitoly 364 – Digitální a informační agentura za rok 2025**

Při kontrole ZÚ 2025 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.

### **3.1 Opravy nedostatků v závěrečném účtu**

NKÚ zjistil, že DIA při přípravě ZÚ 2025 v některých případech uvedla údaje, které neodpovídaly údajům prezentovaným v rozpočtovém systému, ve finančních výkazech či v analytických evidencích DIA. Dále NKÚ v několika případech zjistil nesoulad mezi číselným údajem a příslušným textem, případně že došlo k matematické nesprávnosti výpočtů.

DIA také na základě kontroly NKÚ doplnila do ZÚ 2025 některé informace požadované vyhláškou č. 419/2001 Sb.

Zjištěné nedostatky nebyly významného charakteru. Většinu identifikovaných nedostatků DIA opravila; přetrvávající drobné neopravené nedostatky<sup>34</sup> nemají vliv na vypovídací schopnost ZÚ 2025.

---

<sup>33</sup> Tj. cca 2 % z celkových výdajů k 31. 12. 2025 ve výši 2,9 mld. Kč.

<sup>34</sup> Jednalo se o nevyčíslení výdajů na zahraniční pracovní cesty a nekomentování výsledku hospodaření SPO a jeho porovnání s rokem předchozím.

### 3.2 Vyhodnocení závěrečného účtu

Dle NKÚ je závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu 364 – *Digitální a informační agentura* za rok 2025 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 DIA

V průběhu kontroly NKÚ zjistil v oblasti účetnictví významné systémové nedostatky. Jednalo se zejména o nedostatky v oblasti účtování investičních transferů a skutečností účtovaných na podrozvahových účtech (viz část IV.1.1 KZ). VKS výše uvedené nedostatky včas neidentifikoval, a to zejména s ohledem na systémové nedostatky v oblasti provádění fyzických a zejména pak dokladových inventur v roce 2024 (viz také část IV.4.1 KZ).

DIA výše uvedené nedostatky opravila a přijala systémová opatření:

- V oblasti investičních transferů sjednotila a zpřesnila postup účtování v návaznosti na příslušná ustanovení ČÚS č. 703 – *Transfery*. Současně zavedla pravidelný kontrolní mechanismus aplikovaný ještě před uzavřením účetního období, v jehož rámci probíhá kontrola správnosti účtování příjmů z EU do daného období a jejich zařazení na správné syntetické účty ve správné výši. Sjednotila metodiku účtování pohledávek z prostředků EU tak, aby u všech relevantních titulů docházelo k jejich vykazování na správném syntetickém účtu v souladu s platnými účetními předpisy. Současně byl zaveden pravidelný kontrolní mechanismus, který na čtvrtletní bázi ověřuje správnou klasifikaci pohledávek z EU.
- V oblasti podrozvahových účtů 973 – *Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv* a 974 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv* zajistila DIA systematické sledování podmíněných závazků vyplývajících z uzavřených smluv, u nichž dosud nenastaly podmínky pro jejich promítnutí do hlavní knihy. Nastavila provádění kontroly podrozvahové evidence smluv a přípravu podkladů pro včasné odúčtování podmíněných závazků v návaznosti na skutečné čerpání ze smluv na čtvrtletní bázi, a to s cílem zajistit úplnost a věrnost účetního výkaznictví.
- V oblasti podrozvahového účtu 913 – *Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů* nastavila jednoznačnou odpovědnost za sledování a evidenci podmíněných pohledávek ze zahraničních transferů. Pro všechny projekty financované z EU je nově uplatňován standardizovaný postup, podle něhož se podmíněné pohledávky vykazují na podrozvahových účtech ke dni odeslání žádosti o platbu. Proces zahrnuje průběžnou kontrolu návaznosti mezi čerpáním prostředků a jejich následným vypořádáním.

NKÚ prověřil, že k datu účetní závěrky již DIA účtovala výše uvedené účetní případy správně, nastavený systém je aplikován, a prověřil také postupy provádění inventarizace v roce 2025.

NKÚ však přesto v ÚZ sestavené k 31. 12. 2025 zjistil nesprávnosti, které byly v oblasti vykazování dlouhodobého majetku významné a které souvisely s významnými nedostatky v oblasti včasného a úplného předávání účetních informací od věcně příslušných útvarů pro účely účetnictví (viz část IV.1.2 KZ).



V oblasti plnění rozpočtu zjistil NKÚ v údajích předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2025 nevýznamný nedostatek, který DIA opravila (viz část IV.2.1 KZ).

Také v návrhu ZÚ 2025 zjistil NKÚ nevýznamné nedostatky. Většinu identifikovaných nedostatků DIA opravila; přetrvávající drobné neopravené nedostatky nemají vliv na vypovídací schopnost ZÚ 2025 (viz část IV.3. KZ).

NKÚ nezjistil případy porušení právních předpisů v oblasti majetkových a jiných operací zejména dle zákona o majetku státu a rozpočtových pravidel.

NKÚ dále prověřil výkon předběžné řídicí kontroly před vznikem a po vzniku nároku u příjmových operací a rovněž před vznikem a po vzniku závazku. V žádném z prověřovaných případů nebyly zjištěny nedostatky.

#### 4.1 Inventarizace 2025

Po upozornění NKÚ na nedostatky v provádění inventarizace za rok 2024 DIA v průběhu kontroly:

- aktualizovala směrnici o inventarizaci majetku a závazků, a to včetně příloh k této směrnici, a nově nastavila postupy provádění dokladových inventur;
- zajistila, aby mohl být při fyzické inventuře porovnán skutečný stav majetku se stavem dle majetkové evidence k 31. 12. 2025<sup>35</sup>;
- do inventurních soupisů doplnila informace o tom, jaké byly při inventuře využity inventarizační evidence;
- upravila proces inventarizace u majetku, který má pronajatý.

NKÚ přesto kontrolou a analýzou předložených dokumentů k inventarizaci za rok 2025 zjistil, že DIA u části majetku neprovedla fyzické a dokladové inventury správně:

- v rozporu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. nebyla provedena inventura některých účtů, na kterých bylo v průběhu roku 2025 DIA účtováno<sup>36</sup>, a z obsahu příloh k inventurním soupisům některých účtů vyplývá spíše formální přístup k provádění dokladových inventur<sup>37</sup>;
- fyzická inventura a dokladová inventura některých účtů nebyla provedena k 31. 12. 2025 a inventurní soupisy v rozporu s § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. nezachycovaly skutečnosti, které DIA zaúčtovala v období od provedení inventury daného účtu do uzavření účetních knih roku 2025. Inventarizace tak u těchto účtů v rozporu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. neprokázala skutečnost k 31. 12. 2025;

---

<sup>35</sup> Fyzická inventura byla prováděna pomocí čteček obsahujících stav majetku dle majetkové evidence k rozvahovému dni, na rozdíl od roku 2024, kdy tento stav ve čtečkách zahrnut nebyl.

<sup>36</sup> Jednalo se o následující účty: 431 – *Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení*, 432 – *Výsledek hospodaření předcházejících účetních období*, 934 – *Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv*.

<sup>37</sup> U účtu 401 – *Jmění účetní jednotky* byl inventurou k 31. 12. 2025 zjištěn skutečný stav, který však DIA nepromítla do účetnictví roku 2025. V inventurním soupisu pouze uvedla, že rozdíl zaúčtuje v roce 2026.

- u některých podrozvahových účtů nebyl předložen inventurní soupis splňující veškeré požadavky § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb.<sup>38</sup>;
- inventurní soupisy z fyzických a dokladových inventur v některých případech nesplňují všechny náležitosti<sup>39</sup> stanovené v § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. a v § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb.<sup>40</sup>;
- DIA nepředložila u všech účtů podléhajících inventarizaci dostatečné podklady, kterými by prokázala skutečný stav veškerého majetku a závazků k 31. 12. 2025 (viz § 7 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb.).

**NKÚ upozorňuje, že navzdory pozitivním změnám zůstává inventarizace za rok 2025 zatížena systémovými nedostatky, jelikož fyzické a zejména dokladové inventury nejsou v některých významných ohledech nadále v souladu s požadavky ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.**

#### **4.2 Vyhodnocení VKS**

NKÚ na základě prověřovaných skutečností vyhodnotil nastavení a funkčnost VKS v oblasti účetnictví, plnění rozpočtu, závěrečného účtu, v oblasti hospodaření s majetkem státu a v oblasti řídicí kontroly. Kombinace zjištění z oblasti nastavení a funkčnosti vnitřního kontrolního systému ve výše uvedených oblastech byla podkladem pro hodnocení účinnosti VKS.

**NKÚ v oblasti účtování o dlouhodobém nehmotném majetku zjistil významné nesprávnosti, které VKS včas neidentifikoval (viz část IV.1.2 KZ). Nesprávné účtování DIA souviselo také s tím, že DIA v roce 2025 neprovedla správně inventarizaci (viz část IV.4.1 KZ). Kontrola dále zjistila závažné nedostatky v předávání informací potřebných pro správné a včasné účtování od věcně příslušných útvarů (viz část IV.1.2 KZ). Tyto nedostatky DIA do data ukončení kontroly neodstranila. Uvedené skutečnosti tak měly významný negativní dopad na účinnost vnitřního kontrolního systému v uvedené oblasti. V ostatních prověřovaných oblastech lze dle názoru NKÚ vnitřní kontrolní systém považovat za účinný.**

---

<sup>38</sup> Byl předložen pouze tzv. „*inventurní sumář*“, který však nesplňoval veškeré požadavky definované v § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb.

<sup>39</sup> Osoby, které podepsaly inventurní soupisy, neodpovídají osobám určeným „rozhodnutím ředitele DIA k harmonogramu inventarizace“ pro dílčí inventarizační komisi; inventurní soupisy neuvádějí slovní označení účtů dle směrné účtové osnovy.

<sup>40</sup> Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

## Seznam zkratk

|                    |                                                                                                                                            |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CSÚIS              | <i>Centrální systém účetních informací státu</i>                                                                                           |
| ČR                 | Česká republika                                                                                                                            |
| ČÚS                | český účetní standard                                                                                                                      |
| DIA                | Digitální a informační agentura                                                                                                            |
| EU                 | Evropská unie                                                                                                                              |
| KZ                 | kontrolní závěr NKÚ č. 25/17                                                                                                               |
| MONITOR            | informační portál Ministerstva financí České republiky obsahující rozpočtové a účetní informace ze všech úrovní státní správy a samosprávy |
| NKÚ                | Nejvyšší kontrolní úřad                                                                                                                    |
| OSS                | organizační složka státu                                                                                                                   |
| RP                 | rozpočtová položka                                                                                                                         |
| SPO                | státní příspěvková organizace                                                                                                              |
| účetní závěrka     | účetní závěrka Digitální a informační agentury sestavená k 31. prosinci 2025                                                               |
| ÚZ                 | účetní závěrka Digitální a informační agentury sestavená k 31. prosinci 2025                                                               |
| VKS                | vnitřní kontrolní systém                                                                                                                   |
| výkaz FIN 1-12 OSS | výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Digitální a informační agentury sestavený k 31. prosinci 2025                                          |
| ZÚ 2025            | závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu 364 – <i>Digitální a informační agentura</i> za rok 2025                                         |

## Rozdíl mezi saldem peněžních toků a výsledkem hospodaření DIA

DIA v rámci své působnosti zajišťuje především tyto charakteristické činnosti:

- plní koordinační úlohu v oblasti digitálních služeb a digitálních úkonů, v oblasti informačních technologií a také v oblasti evidence a sdílení dat,
- zajišťuje systém podpory centrálních způsobů komunikace veřejné správy,
- zajišťuje odborný rozvoj, školení, sdílení znalostí, osvětu a vzdělávání v oblasti své působnosti,
- provozuje kompetenční centra.

V souvislosti s financováním výdajů v rámci výše uvedených činností a realizací vlastních projektů byla DIA v roce 2025 také příjemcem peněžních prostředků z rozpočtu Evropské unie.

Výše uvedené činnosti tak měly zásadní vliv na účetní i rozpočtové informace vykázané k 31. 12. 2025, kde se promítly zejména následujícím způsobem:

### – oblast účetních údajů (výkazy: rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha ÚZ)

- **prostřednictvím nehmotného majetku** ve výši 1 035,36 mil. Kč vykázaného na účtu 013 – *Software*;
- **prostřednictvím pořízování dlouhodobého nehmotného majetku** ve výši 250,70 mil. Kč vykázaného na účtu 041 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek*;
- **prostřednictvím hmotného majetku** ve výši 245,60 mil. Kč vykázaného na účtu 022 – *Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí*;
- **prostřednictvím bezúplatně převzatého dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku** ve výši 1 430,78 mil. Kč vykázaného na účtu 401 – *Jmění účetní jednotky*;
- **prostřednictvím budoucích očekávaných výdajů** ve výši 120,76 mil. Kč vykázaných na účtu 383 – *Výdaje příštích období*;
- **prostřednictvím nákladů na služby** ve výši 2 044,88 mil. Kč vykázaných na účtu 518 – *Ostatní služby*;
- **prostřednictvím osobních nákladů** ve výši 379,66 mil. Kč vykázaných na účtech 521 – *Mzdové náklady* a 524 – *Zákonné sociální pojištění*;
- **prostřednictvím odpisů** ve výši 230,17 mil. Kč vykázaných na účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku*;
- **prostřednictvím nákladů na transfery** ve výši 134,30 mil. Kč vykázaných na účtu 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery*;
- **prostřednictvím výnosů z transferů** ve výši 172,03 mil. Kč vykázaných na účtu 671 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů*;

- **prostřednictvím podrozvahových pohledávek z transferů EU** ve výši 73,43 mil. Kč vykázaných na podrozvahovém účtu 913 – *Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů*;
- **prostřednictvím podrozvahových závazků z uzavřených smluv** ve výši 4 572 mil. Kč vykázaných na podrozvahových účtech 973 – *Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv* a 974 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv*;

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

- **v rámci výdajů** v podobě vynaložených prostředků na nákup služeb souvisejících s informačními a komunikačními technologiemi ve výši 1 999,95 mil. Kč (RP 5168 – *Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi*), investic do vybavení ve výši 284,71 mil. Kč (RP 6111 – *Programové vybavení*), platů a souvisejících výdajů ve výši 273,72 mil. Kč (RP 5013 – *Platy zaměstnanců na služebních místech podle zákona o státní službě* a RP 5031 – *Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti*) a neinvestičních příspěvků příspěvkovým organizacím ve výši 134,30 mil. Kč (RP 5331 – *Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím*);
- **v rámci příjmů** v podobě přijatých neinvestičních prostředků z EU ve výši 172,43 mil. Kč (RP 4153 – *Neinvestiční transfery přijaté od Evropské unie*) a investičních prostředků z EU ve výši 79,64 mil. Kč (RP 4233 – *Investiční transfery přijaté od Evropské unie*).

**Rozdíl mezi akruálními a peněžními údaji vykazovanými DIA a popis významných operací způsobujících tento rozdíl**

Na hospodaření DIA lze nahlížet přes dva různé druhy výkaznictví:

- hospodaření založené na sledování plnění rozpočtu, tj. na peněžní bázi<sup>41</sup>,
- hospodaření založené na sledování údajů z účetnictví, tj. na akruální bázi<sup>42</sup>.

Výsledným saldem peněžních toků dle finančního výkazu byl **deficit ve výši 2 671,65 mil. Kč**. Hospodářským výsledkem běžného účetního období dle účetního výkazu zisku a ztráty byla **ztráta ve výši 2 632,69 mil. Kč**.

Porovnáním výsledku rozpočtového hospodaření DIA za rok 2025 hodnoceného na bázi peněžních toků a na akruální bázi byl zjištěn **rozdíl ve výši 38,96 mil. Kč**.

<sup>41</sup> Peněžní báze zachycuje příjmy a výdaje peněžních prostředků.

<sup>42</sup> 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, zároveň se účtuje o nárocích (pohledávkách) a závazcích.

Hlavními důvody rozdílu mezi saldem příjmů a výdajů a výsledkem hospodaření jsou:

- náklady bez realizace souvisejícího výdaje, a to zejména:
  - náklady na odpisy dlouhodobého majetku ve výši 230,17 mil. Kč;
- výdaje bez realizace souvisejících nákladů, a to zejména:
  - výdaje související s časovým rozlišením ve výši 34,47 mil. Kč;
  - investiční příspěvek SPO ve výši 24,89 mil. Kč;
  - výdaje na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 288,12 mil. Kč;
- výnosy bez realizace souvisejících příjmů, a to zejména:
  - oprava výnosů na účtu 671 ve výši –79,64 mil. Kč.

Významné účetní/rozpočtové operace způsobující rozdíl mezi saldem peněžních toků a výsledkem hospodaření jsou uvedeny v následující tabulce.

**Tabulka č. 1: Významné účetní operace způsobující rozdíl mezi saldem peněžních toků a výsledkem hospodaření DIA k 31. 12. 2025** (v mil. Kč)

| Účetní operace způsobující rozdíl mezi příjmy a výnosy                                      |                |                 |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|---------------|
| Účetní operace                                                                              | Vliv na příjmy | Vliv na výnosy  | Rozdíl        |
| Oprava výnosů na účtu 671                                                                   |                | –79,64          | 79,64         |
| Ostatní                                                                                     | 1,34           | 4,66            | –3,32         |
| <b>Rozdíl mezi příjmy a výnosy za významné operace celkem</b>                               |                |                 | <b>76,32</b>  |
| Účetní operace způsobující rozdíl mezi výdaji a náklady                                     |                |                 |               |
| Účetní operace                                                                              | Vliv na výdaje | Vliv na náklady | Rozdíl        |
| Náklady na odpisy dlouhodobého majetku                                                      |                | 230,17          | –230,17       |
| Náklady příštích období                                                                     | 19,39          |                 | 19,39         |
| Výdaje příštích období                                                                      | 15,08          |                 | 15,08         |
| Investiční příspěvek SPO na rok 2025                                                        | 24,89          |                 | 24,89         |
| Výdaje na pořízení dlouhodobého majetku                                                     | 288,12         |                 | 288,12        |
| Ostatní                                                                                     |                | 2,03            | –2,03         |
| <b>Rozdíl mezi výdaji a náklady za významné operace celkem</b>                              |                |                 | <b>115,28</b> |
| <b>Rozdíl mezi saldem peněžních toků a výsledkem hospodaření za významné operace celkem</b> |                |                 | <b>38,96</b>  |

**Zdroj:** účetní deník DIA; vlastní zpracování NKÚ.