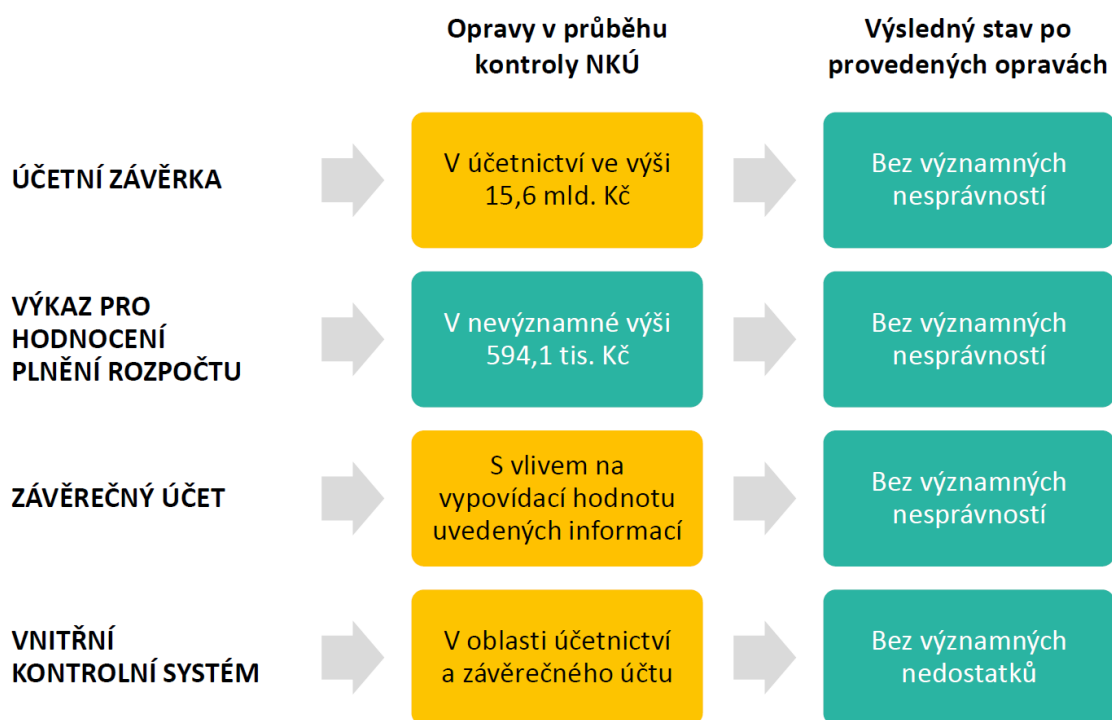





**Stanovisko Technologické agentury České republiky (dále také „TA ČR“) ke  
Kontrolnímu závěru Nejvyššího kontrolního úřadu z kontrolní akce 23/18 Závěrečný  
účet kapitoly státního rozpočtu Technologické agentury České republiky za rok 2023,  
účetní závěrka Technologické agentury České republiky za rok 2023 a údaje  
předkládané Technologickou agenturou České republiky pro hodnocení plnění  
státního rozpočtu za rok 2023**

Nejvyšší kontrolní úřad (dále také „NKÚ“) provedl kontrolní akci 23/18 „Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Technologické agentury České republiky za rok 2023, účetní závěrka Technologické agentury České republiky za rok 2023 a údaje předkládané Technologickou agenturou České republiky pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2023“.

Cílem kontroly bylo prověřit, zda TA ČR při sestavení závěrečného účtu, při vedení účetnictví, sestavení účetní závěrky a předkládání údajů pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2023 postupovala v souladu s příslušnými právními předpisy.

NKÚ zahájil kontrolu v průběhu kontrolovaného období 2023. TA ČR tak mohla zjištěné nedostatky průběžně opravovat. TA ČR velmi oceňuje přístup NKÚ, kdy provádí kontrolu neukončených procesů a neuzavřených dokumentů s cílem zlepšit tyto procesy a zamezit případným nedostatkům. Finální závěr kontroly Nejvyššího kontrolního úřadu České republiky ukazuje, že tyto procesy jsou v Technologické agentuře České republiky nastavené dobře a závěrečný účet kapitoly včetně účetní závěrky jsou správné a odpovídají skutečnosti.



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

**TA ČR přijala k jednotlivým zjištěním v Kontrolním závěru NKÚ stanoviska a opatření k odstranění zjištěných nedostatků, která jsou uvedena v následující tabulce:**

Celkové vyhodnocení a nedostatky zjištěné kontrolou NKÚ	Stanovisko a návrhy opatření TA ČR
<p><b>1. Vedení účetnictví a účetní závěrka</b></p> <p><b>Účetní závěrka TAČR k 31. prosinci 2023 (dále také „ÚZ“)</b>1 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 jednotky.</p> <p>NKÚ v průběhu kontroly identifikoval významné nedostatky ve vedení účetnictví, které by měly ve výši 15,6 mld. Kč vliv na zůstatky položek ÚZ. TAČR tyto nedostatky opravila ještě před sestavením účetní závěrky, a neměly tudíž dopad v podobě nesprávností na údaje ÚZ (viz část IV.1.1 tohoto kontrolního závěru).</p> <p><b>V důsledku provedení účetních oprav a přijetí potřebných opatření k eliminaci systémových nedostatků v průběhu kontroly NKÚ bylo účetnictví TA ČR v roce 2023 vedeno v souladu s příslušnými právními předpisy a informace v ÚZ sestavené na jeho základě jsou spolehlivé.</b></p> <p>Nesprávnosti, které TAČR neopravila, neměly významný dopad na údaje ÚZ. Jednalo se o údaje za běžné účetní období v celkové výši 213,5 tis. Kč, které TAČR v ÚZ nevykázala v souladu s právními předpisy upravujícími vedení účetnictví a účetní výkaznictví (viz část IV.1.2 tohoto kontrolního závěru).</p>	<p><b>Stanovisko ke zjištěnému stavu:</b></p> <p>TA ČR se ztotožňuje s kontrolním závěrem NKÚ, který ověřil vedení účetnictví.</p> <p><b>Opatření:</b></p> <p>Ohledně nedodržení obsahového vymezení položky přehledu o peněžních tocích TA ČR kontaktovala dodavatele ekonomického informačního systému s žádostí o předefinování obsahového vymezení položky B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv v přehledu o peněžních tocích, tak, aby údaje byly čerpány ze seskupení rozpočtových položek 61 - Investiční nákupy a související výdaje.</p> <p>TA ČR změnila na základě závěru NKÚ o nesprávném stanovení výše odpisů majetku při technickém zhodnocení metodu odepisování, tak aby bylo v souladu se závěrem NKÚ. Hodnota technického zhodnocení majetku se nyní přičítá k zůstatkové ceně majetku za předchozí měsíc a z této zůstatkové ceny se stanovuje odpis majetku.</p> <p>Dále TA ČR připravuje Metodiku účetních postupů, která napomůže eliminovat chyby v účetnictví. V Metodice účetních postupů budou popsány nejvýznamnější účetní případy a jejich způsob účtování.</p>

<p><b>2. Údaje předkládané Technologickou agenturou České republiky pro hodnocení plnění státního rozpočtu</b></p> <p>Dle NKÚ byl výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu TAČR za rok 2023 (dále také „výkaz FIN 1-12 OSS“)2 ve všech významných ohledech sestaven v souladu s příslušnými právními předpisy.</p> <p>NKÚ provedl ve výkazu FIN 1-12 OSS u údajů o příjmech a výdajích ve sloupci Skutečnost kontrolu správnosti jejich třídění z hlediska druhového, odvětvového a prostorového dle rozpočtové skladby. NKÚ v průběhu kontroly identifikoval v těchto údajích nedostatky v nevýznamné výši 594,1 tis. Kč, který TAČR opravila ještě před sestavením výkazu FIN 1-12 OSS, takže neměl dopad v podobě nesprávností na údaje předkládané TAČR pro hodnocení plnění rozpočtu za rok 2023 (viz část IV.2.1 tohoto kontrolního závěru).</p>	<p><b>Stanovisko ke zjištěnému stavu:</b></p> <p>TA ČR se ztotožňuje s kontrolním závěrem NKÚ, který ověřil údaje předkládané TA ČR pro hodnocení plnění státního rozpočtu</p> <p><b>Opatření:</b></p> <p>TA ČR provedla kontrolu klasifikace všech svých výdajů na softwarové služby a jejich přeučtování a vykazování na rozpočtovou položku 5168 - Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi.</p>
<p><b>3. Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu 377 – Technologická agentura České republiky</b></p> <p>Dle NKÚ je závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu 377 – Technologická agentura České republiky za rok 2023 (dále také „ZÚ“) sestaven v rozsahu dle vyhlášky č. 419/2001 Sb.3 a informace v něm uvedené odpovídají údajům v rozpočtovém systému, finančním výkazům a údajům z dalších evidencí.</p> <p>NKÚ v průběhu kontroly zjistil v návrhu ZÚ nedostatky, které vzhledem ke svému množství měly vliv na vypovídací hodnotu uvedených informací. TAČR je opravila a v ZÚ schváleném předsedou TAČR a předloženém pro účely vypracování návrhu státního závěrečného účtu se již nevyskytovaly (viz část IV.3 tohoto kontrolního závěru).</p>	<p><b>Stanovisko ke zjištěnému stavu:</b></p> <p>TA ČR se ztotožňuje s kontrolním závěrem NKÚ k Závěrečnému účtu kapitoly státního rozpočtu 377 - Technologická agentura České republiky</p> <p><b>Opatření:</b></p> <p>TA ČR zapracovala všechny připomínky k Závěrečnému účtu kapitoly již během prováděné kontroly NKÚ.</p>
<p><b>4. Vnitřní kontrolní systém TAČR</b></p> <p>NKÚ v průběhu kontroly zjistil významné nedostatky v oblasti účetnictví a</p>	<p><b>Stanovisko ke zjištěnému stavu:</b></p> <p>TA ČR se ztotožňuje s kontrolním závěrem NKÚ k vnitřnímu kontrolnímu</p>

závěrečného účtu, které VKS neidentifikoval, avšak na základě kontroly NKÚ na zjištěná pochybení dostatečně reagoval. Účetní nedostatky, jejichž souhrnný dopad na zůstatky položek ÚZ byl ve výši 15,6 mld. Kč, TAČR v průběhu kontroly opravila a přijala opatření k nápravě systémových nedostatků. Nesprávnosti, které zůstaly v kontrolovaném roce 2023 neopraveny, nebyly významné (viz část IV.1 tohoto kontrolního závěru).

Nedostatky identifikované v oblasti závěrečného účtu sice nebyly jednotlivě významné, ale protože jejich množství bylo značné, měly v součtu vliv na vypovídací hodnotu návrhu ZÚ. I tyto nedostatky TAČR v průběhu kontroly opravila (viz část IV.3 tohoto kontrolního závěru).

V oblasti plnění rozpočtu zjistil NKÚ systémový nedostatek, který neměl významný dopad na údaje výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu za rok 2023 a který TAČR v průběhu kontroly rovněž opravila (viz část IV.2 tohoto kontrolního závěru).

**Dle NKÚ lze VKS po opatřeních přijatých v průběhu kontroly považovat v prověřovaných oblastech za účinný.**

## **systému TA ČR**

### **Opatření:**

Vnitřní kontrolní systém je účinný a není potřeba přijímat nápravné opatření.