

Proces č. MP05 01

Zpracování Výroční kontrolní zprávy a Výroku auditora

**Tento proces je nedílnou součástí metodického postupu MP05
„Reporting“**

Obsah

1. Účel procesu	2
2. Rozhraní procesu	2
2.1 Vstupní záznamy.....	2
2.2 Výstupní záznamy.....	2
2.3 Předchozí procesy	2
2.4 Navazující procesy.....	2
3. Detail procesu.....	3
3.1 Popis procesu	3
3.2 Vývojový diagram	7



1. Účel procesu

Proces popisuje činnosti spojené se zpracováním VKZ a Výroku auditora pro programy financované z fondů EU.

VKZ a Výrok auditora podává informaci o tom, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz, zda jsou výdaje v účetní závěrce, o jejichž úhradu byla EK požádána, legální a správné, a zda zavedený systém řízení a kontroly funguje řádně. Dané dokumenty se zakládají na auditech systémů, auditech operací a auditech účetní závěrky v souladu s auditní strategií. V souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1060 se uvedené dokumenty předkládají EK nejpozději k 15. 2. kalendářního roku, případně do 1. 3., pokud členský stát požádal o prodloužení lhůty a EK žádosti vyhověla.

2. Rozhraní procesu

2.1 Vstupní záznamy

Číslo	Název záznamu
MP02.01	Auditní strategie
MP03.35	Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace
MP03.36	Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému
MP03.37	Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky
MP03.51	Návrh dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace
MP03.52	Návrh dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému
MP03.53	Návrh dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky

2.2 Výstupní záznamy

Číslo	Název záznamu
MP05.01	Výroční kontrolní zpráva
MP05.02	Výrok auditora

2.3 Předchozí procesy

Předchozí proces
MP02 01 Zpracování/aktualizace auditní strategie
MP03 01 Audit operace
MP03 02 Audit systému
MP03 03 Ověření opatření k nápravě
MP03 05 Oprava Zprávy o auditu
MP03 06 Audit účetní závěrky

2.4 Navazující procesy

Navazující proces

3. Detail procesu

3.1 Popis procesu

MP05 0101	Start procesu
Popis činnosti	Na základě legislativních požadavků je zpracovávána VKZ a Výrok auditora pro každý schválený program. VKZ obsahuje výsledky auditů provedených během předchozího období a nedostatky zjištěné v ŘKS. Zároveň VKZ obsahuje informaci o případné aktualizaci AUS. Pokud jde o programy spadající pod cíl EÚS, vztahuje se VKZ a Výrok auditora k ŘKS a k výkazům výdajů všech členských států, jichž se program týká. Proces se týká programů spolufinancovaných z fondů EU, které jsou v gesci oddělení 5203, a začíná na přelomu října a listopadu roku n tak, aby byl dodržen termín postoupení VKZ a Výroku auditora EK do 15. 2. roku n+1, není-li na žádost ČR termín ze strany EK prodloužen do 1. 3. roku n+1. VO 5203 zadá pokyn k započetí prací na zpracování VKZ a Výroku auditora příslušnému koordinátorovi programu.
Role	VO 5203
Dokumenty	Čl. 77 odst. 3 nařízení (EU) 2021/1060

MP05 0102	Založení VKZ a Výroku auditora v APAO a jejich vyplnění
Popis činnosti	Koordinátor založí v APAO VKZ a Výrok auditora pro příslušný program. V případě VKZ a Výroku auditora pro programy EÚS jsou dané dokumenty zpracovávány v anglickém jazyce. Koordinátor doplní VKZ, přičemž u těch částí, které jsou společné pro všechny VKZ nebo specifické podle jednotlivých programů a ke kterým nemá koordinátor dostatečné vstupní údaje, si vyžádá součinnost příslušných vedoucích oddělení. U společných částí koordinátor zajistí, aby byly jednotné ve všech VKZ. Koordinátor ve VKZ uvede zejména: - identifikaci odpovědného AO, referenční období, období auditu, určení programu, jehož se VKZ týká, a jeho ŘO - významné změny v ŘKS související s povinnostmi ŘO/ZS/účetní funkcí - změny AUS včetně vysvětlení důvodů změn - informace k auditům systémů, operací a účetních závěrek - případné další informace, např. o posouzení případů podezření z podvodu AO zjištěných v rámci vlastních auditů spolu s přijatými opatřeními a o událostech po datu účetní závěrky, k nimž došlo po skončení účetního období a před předáním VKZ EK a které byly vzaty v úvahu při zjišťování míry jistoty a vypracovávání výroku auditora - celkovou míru jistoty ohledně řádného fungování ŘKS a vysvětlení, jak bylo této míry jistoty dosaženo vč. posouzení případných provedených zmírňujících opatření. Koordinátor dále zpracuje Výrok auditora, kam promítne závěry z VKZ. Navrhne výrok ŘAO bez výhrad/s výhradou/záporný k tomu,

	zda: - účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz - výdaje v účetní závěrce, o jejichž úhradu byla EK požádána, jsou legální a správné - zavedený systém řízení a kontroly funguje řádně. V případě, že specifické okolnosti (např. z důvodu opožděné implementace programu AO neprovedl žádné audity) brání vydání výroku auditora, následuje odmítnutí výroku s tím, že koordinátor nevydání výroku řádně odůvodní. Koordinátor předá Výrok auditora a VKZ ke kontrole věcné správnosti příslušnému VO výkonného oddělení.
Role	Koordinátor
Vstupní záznamy	MP02.01 Auditní strategie MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému MP03.37 Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky MP03.51 Návrh dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace MP03.52 Návrh dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému MP03.53 Návrh dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky
Výstupní záznamy	MP05.01 Výroční kontrolní zpráva MP05.02 Výrok auditora
Dokumenty	Čl. 77 odst. 3 nařízení (EU) 2021/1060

MP05 0103	<i>Kontrola věcné správnosti</i>
Popis činnosti	VO výkonného oddělení provede kontrolu VKZ a Výroku auditora zejména po věcné stránce. Případné změny v textu provede revizemi a dané dokumenty předá zpět koordinátorovi k další administraci.
Role	VO
Vstupní záznamy	MP05.01 Výroční kontrolní zpráva MP05.02 Výrok auditora
Výstupní záznamy	MP05.01 Výroční kontrolní zpráva MP05.02 Výrok auditora
Dokumenty	Čl. 77 odst. 3 nařízení (EU) 2021/1060

MP05 0104	<i>Zpracování případných připomínek VO</i>
Popis činnosti	Koordinátor zváží případné připomínky VO výkonného oddělení a do dokumentů je zpracovává. V případě nejasností je konzultuje s příslušným VO. Týkají-li se připomínky VO společných částí, informuje koordinátor o změnách koordinátory ostatních programů, aby byla zajištěna jednotnost společných částí ve všech dokumentech napříč programy. Koordinátor předá změnou stavu v APAO Výrok auditora a VKZ ve stanoveném termínu ke kontrole VO 5203.
Role	Koordinátor
Vstupní záznamy	MP05.01 Výroční kontrolní zpráva

	MP05.02 Výrok auditora
Výstupní záznamy	MP05.01 Výroční kontrolní zpráva MP05.02 Výrok auditora
Dokumenty	Čl. 77 odst. 3 nařízení (EU) 2021/1060

MP05 0105	VKZ a Výrok auditora OK?
Popis činnosti	VO 5203 zkontroluje VKZ a Výrok auditora. Je VKZ a Výrok auditora v pořádku? Ano: VO 5203 odsouhlasí VKZ a Výrok auditora změnou stavu v APAO a následuje další administrace ze strany sekretariátu (krok MP05 0106). Ne: VO 5203 vrátí VKZ a Výrok auditora koordinátorovi změnou stavu v APAO k zapracování svých připomínek (krok MP05 0102).
Role	VO 5203
Vstupní záznamy	MP05.01 Výroční kontrolní zpráva MP05.02 Výrok auditora
Výstupní záznamy	MP05.01 Výroční kontrolní zpráva MP05.02 Výrok auditora
Dokumenty	Čl. 77 odst. 3 nařízení (EU) 2021/1060

MP05 0106	Budou VKZ a Výrok auditora předloženy ŘAO?
Popis činnosti	Sekretariát ověří kompletnost a formální náležitosti dokumentace před předložením ŘAO. V případě, že je dokumentace v pořádku, bude prostřednictvím APAO předána ke schválení ŘAO. Budou VKZ a Výrok auditora předloženy ŘAO? Ano: Sekretariát předá VKZ a Výrok auditora změnou stavu v APAO ŘAO a následuje jeho kontrola (krok MP05 0107). Ne: Sekretariát vrátí VKZ a Výrok auditora koordinátorovi změnou stavu v APAO k odstranění zjištěných nedostatků (krok MP05 0102).
Role	Sekretariát
Vstupní záznamy	MP05.01 Výroční kontrolní zpráva MP05.02 Výrok auditora
Výstupní záznamy	MP05.01 Výroční kontrolní zpráva MP05.02 Výrok auditora

MP05 0107	VKZ a Výrok auditora OK?
Popis činnosti	ŘAO provede finální kontrolu VKZ a Výroku auditora. Je VKZ a Výrok auditora v pořádku? Ano: ŘAO změnou stavu v APAO schválí VKZ a Výrok auditora každého jednotlivého programu, čímž zároveň dojde k jejich nahrání do SFC2021+. Zároveň externí subjekty (např. ŘO, ZS) mající do APAO přístup obdrží depeši o schválení daných dokumentů. Následuje posouzení, zda budou dokumenty upravovány v návaznosti na připomínky EK (krok MP05 0106). Ne: ŘAO vrátí VKZ a Výrok auditora změnou stavu v APAO VO 5203 k zajištění zapracování svých připomínek (krok MP05 0102).

	0105).
Role	ŘAO
Vstupní záznamy	MP05.01 Výroční kontrolní zpráva MP05.02 Výrok auditora
Výstupní záznamy	MP05.01 Výroční kontrolní zpráva MP05.02 Výrok auditora
Dokumenty	Čl. 77 odst. 3 nařízení (EU) 2021/1060

MP05 0108	<i>Budou VKZ a Výrok auditora upravovány v návaznosti na připomínky EK?</i>
Popis činnosti	Budou VKZ a Výrok auditora upravovány v návaznosti na připomínky EK? ▪ Ano: VO 5203 změnou stavu v APAO vrátí VKZ a Výrok auditora zpět koordinátorovi k zohlednění připomínek EK s tím, že v daných dokumentech budou upraveny pouze ty části, ke kterým měla EK výhrady, tj. nebude znovu kompletně zpracovávána VKZ nebo Výrok auditora (krok MP05 0102). Ne: Následuje konec procesu (krok MP05 0109).
Role	VO 5203

MP05 0109	<i>Konec procesu</i>
Popis činnosti	Proces je ukončen, VKZ a Výrok auditora byly zpracovány a akceptovány EK.
Dokumenty	MP05.01 Výroční kontrolní zpráva MP05.02 Výrok auditora

3.2 Vývojový diagram

