

## Proces č. MP05 02

# Zpracování podkladů pro Roční zprávu o finančních kontrolách

**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..... | 3 |
| 3. Detail procesu.....      | 3 |
| 3.1 Popis procesu .....     | 3 |
| 3.2 Vývojový diagram .....  | 6 |



## 1. Účel procesu

Proces popisuje činnosti spojené se zpracováním podkladů pro Roční zprávu o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě pro vládu dle § 22 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále též „roční zpráva“), kterou předkládá MF společně s návrhem státního závěrečného účtu.

Roční zpráva se skládá:

- a) ze souhrnného zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly včetně přehledu o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení,
- b) z tabulek údajů o výsledcích finančních kontrol a o stavu vybraných ukazatelů pro účely souhrnného zhodnocení přiměřenosti a účinnosti systémů finanční kontroly, zajišťovaných orgánem veřejné správy.

Podklady obsahující výsledky auditů provedených AO za dané období zpracuje AO na základě požadavku odboru Centrální harmonizační jednotka (dále v textu jen „odbor 47“) a tomuto odboru jej také předkládá v jím stanoveném termínu, zpravidla do 6. 3. roku n+1.

## 2. Rozhraní procesu

### 2.1 Vstupní záznamy

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

### 2.2 Výstupní záznamy

| Číslo | Název záznamu |
|-------|---------------|
|       |               |

### 2.3 Předchozí procesy

| Předchozí proces                                              |
|---------------------------------------------------------------|
| 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                                  |
| MP05 01 Zpracování Výroční kontrolní zprávy a Výroku auditora |

## 2.4 Navazující procesy

| <i>Navazující proces</i> |
|--------------------------|
|                          |

## 3. Detail procesu

### 3.1 Popis procesu

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MP05 0201</b> | <b>Start procesu</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Popis činnosti   | Na základě legislativních požadavků jsou zpracovávány podklady pro Roční zprávu o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě pro vládu. Obsahem podkladů jsou výsledky auditů provedených AO.<br>Proces začíná požadavkem odboru 47 na zpracování podkladů a předložením harmonogramu adresovaným ŘAO, který po odsouhlasení harmonogramu následně předá požadavky VO 5203, jehož oddělení zpracování podkladů za AO koordinuje.                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Role             | ŘAO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Dokumenty        | § 22 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>MP05 0202</b> | <b>Určení koordinátora za AO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Popis činnosti   | VO 5203 určí koordinátora, který bude v rámci AO zodpovědný za zpracování podkladů k roční zprávě. Zároveň mu stanoví termín pro předložení připravených podkladů ke kontrole. Tento termín stanoví s přihlédnutím k termínu stanovenému harmonogramem odborem 47.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Role             | VO 5203                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>MP05 0203</b> | <b>Zpracování podkladů</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Popis činnosti   | Koordinátor za AO zanalyzuje odborem 47 požadované údaje. Na základě statistických údajů z APAO zpracuje koordinátor za AO tabulky roční zprávy s údaji o výsledcích finančních kontrol a o stavu vybraných ukazatelů dle vyhlášky č. 416/2004 Sb. Zároveň vyhotoví textovou část, tj. souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných AO a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly. U těch programů, ke kterým nemá koordinátor za AO dostatečné vstupní údaje, vyžádá si součinnost příslušných vedoucích oddělení.<br>Uvedené podklady zpracuje koordinátor za AO v termínu s ohledem na konečný termín předání stanovený odborem 47 a předá je ke kontrole VO 5203. |
| Role             | Koordinátor za AO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Vstupní záznamy  | MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace<br>MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému<br>MP03.37 Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky<br>MP03.51 Návrh dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace<br>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<br>MP05.01 Výroční kontrolní zpráva<br>MP05.02 Výrok auditora |
| Dokumenty | § 22 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů<br>§ 32 – 35 vyhlášky č. 416/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů                                   |

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MP05 0204</b> | <b>Tabulky a textová část OK?</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Popis činnosti   | VO 5203 zkontroluje koordinátorem za AO zpracované tabulky a textovou část. Zaměří se na jejich správné a úplné vyplnění.<br><b>Jsou tabulky a textová část v pořádku?</b> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Ano:</b> VO 5203 předá tabulky a textovou část ŘAO a následuje jeho kontrola (krok MP05 0205).</li> <li><b>Ne:</b> VO 5203 vrátí tabulky a textovou část koordinátorovi za AO k zajištění zapracování svých připomínek (krok MP05 0203).</li> </ul> |
| Role             | VO 5203                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Dokumenty        | § 22 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů<br>§ 32 – 35 vyhlášky č. 416/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MP05 0205</b> | <b>Tabulky a textová část OK?</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Popis činnosti   | ŘAO zkontroluje zpracované tabulky a textovou část.<br><b>Jsou tabulky a textová část v pořádku?</b> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Ano:</b> ŘAO odsouhlasí zpracované tabulky a textovou část a prostřednictvím sekretariátu předá dokumenty odboru 47. Následuje posouzení, zda odbor 47 vznesl požadavek na úpravu dokumentů (krok MP05 0206).</li> <li><b>Ne:</b> ŘAO vrátí tabulky a textovou část VO 5203 k zajištění zapracování svých připomínek (krok MP05 0204).</li> </ul> |
| Role             | ŘAO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Dokumenty        | § 22 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů<br>§ 32 – 35 vyhlášky č. 416/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MP05 0206</b> | <b>Obdržen požadavek odboru 47 na úpravu?</b>                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Popis činnosti   | <b>Obdržen požadavek odboru 47 na úpravu tabulek nebo textové části?</b> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Ano:</b> ŘAO předá požadavky odboru 47 prostřednictvím VO 5203 určenému koordinátorovi za AO k úpravě (krok MP05 0208).</li> <li><b>Ne:</b> Následuje konec procesu (krok MP05 0207).</li> </ul> |
| Role             | ŘAO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

|                  |                                                                                |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MP05 0207</b> | <b>Konec procesu</b>                                                           |
| Popis činnosti   | Předáním tabulek a textové části pro roční zprávu odboru 47 je proces ukončen. |

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MP05 0208</b> | <b>Úprava podkladů</b>                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Popis činnosti   | Koordinátor za AO zajistí opravu/doplnění tabulek nebo textové části k roční zprávě dle požadavků odboru 47. Požadované upraví, resp. doplní sám, pokud disponuje potřebnými informacemi, případně ve spolupráci s příslušnými VO výkonu auditu. Upravené tabulky nebo |

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | textovou část předá VO 5203 a následuje jeho kontrola.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Role             | Koordinátor za AO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>MP05 0209</b> | <b><i>Úpravy tabulek nebo textové části OK?</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Popis činnosti   | <p>VO 5203 zkontroluje koordinátorem za AO doplněné/upravené tabulky příp. textovou část. Zaměří se na skutečnost, zda doplnění odpovídá požadavkům odboru 47.</p> <p><b>Jsou provedené úpravy tabulek nebo textové části v pořádku?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Ano:</b> VO 5203 úpravy odsouhlasí, předá je ŘAO a následuje jeho kontrola (krok MP05 0210).</li> <li>▪ <b>Ne:</b> VO 5203 vrátí úpravy koordinátorovi za AO k zapracování svých připomínek (krok MP05 0208).</li> </ul>                                       |
| Role             | VO 5203                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>MP05 0210</b> | <b><i>Úpravy tabulek nebo textové části OK?</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Popis činnosti   | <p>ŘAO zkontroluje doplněné tabulky nebo textovou část na základě požadavku odboru 47. Zaměří se na jejich správné a úplné vyplnění.</p> <p><b>Jsou provedené úpravy tabulek nebo textové části v pořádku?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Ano:</b> ŘAO odsouhlasí upravené tabulky a/nebo textovou část a prostřednictvím sekretariátu předá dokumenty odboru 47. Následuje konec procesu (krok MP05 0211).</li> <li>▪ <b>Ne:</b> ŘAO vrátí podklady VO 5203 k zajištění zapracování svých připomínek (krok MP05 0209).</li> </ul> |
| Role             | ŘAO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>MP05 0211</b> | <b><i>Konec procesu</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Popis činnosti   | Předáním upravených tabulek a textové části pro roční zprávu odboru 47 je proces ukončen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

## 3.2 Vývojový diagram

