



Česká republika
Nejvyšší kontrolní úřad



5 let reformy
účetnictví státu

KONFERENCE

5 LET REFORMY ÚČETNICTVÍ STÁTU - FINANČNÍ AUDIT NA NKÚ

Jan Vedral



PRAHA, 27. ŘÍJNA 2015

Historie kontrol typu FA

- 4. 10. 1993 v Lucemburku podpisem Závěrečného aktu přijata dohoda zakládající přidružení mezi ČR na jedné straně a Evropskými společenstvími a jejich členskými státy na straně druhé
- Čl. 84 Bankovníctví, pojišťovnictví, ostatní finanční služby a spolupráce při kontrole:
 - „2. Strany budou spolupracovat s cílem rozvíjet účinné kontrolní systémy v ČR podle standardních metod a postupů Společenství.“



Kontroly typu FA zahrnují

- ✓ přezkoumání ÚZ, systému účetnictví, účetních dokladů a transakcí, včetně dodržování právních předpisů
- ✓ vyhodnocení spolehlivosti vnitřního systému řízení a kontroly a interního auditu
- ✓ vyjádření stanoviska k ÚZ
- ✓ kontrolu Finančních výkazů
- ✓ posouzení povinnosti správce kapitol předložit ZÚ
- ✓ podání zprávy o dalších významných skutečnostech, které z auditu vyplynuly



| 3 |

Cíle kontrol typu FA

- ✓ zjistit, zda ÚZ podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace kontrolované osoby a
- ✓ zjistit, zda prověřované operace proběhly v souladu s obecně závaznými právními předpisy.

Konečným cílem je získat dostatečné a spolehlivé informace o tom, zda údaje vykazované v jednotlivých závěrečných účtech kapitol SR

- ✓ mají odpovídající vypovídací schopnost a
- ✓ zda je možné je považovat za věrohodné.

Využití při formulování stanoviska NKÚ k návrhu SZÚ.



| 4 |

Strategie NKÚ v oblasti FA

- ✓ strategický cíl č. 1: Přispívat ke zlepšování stavu veřejných financí a hospodaření s majetkem státu
- ✓ podcíl 1.1: Přispívat ke správnosti údajů sloužících pro monitorování a řízení veřejných financí
- ✓ nástroje:
 - prověřovat údaje ÚZ, finančních výkazů a závěrečných účtů kapitol, které slouží pro monitorování a řízení veřejných financí
 - prověřovat systémy vedení účetnictví včetně systémů sloužících pro zpracování ročních účetních výkazů za ČR a systémů sloužících pro získávání údajů pro hodnocení plnění státního rozpočtu a monitorování a řízení veřejných financí



| 5 |

Typy kontrol zabývajících se primárně účetnictvím kontrolovaných osob

dle předmětu kontroly	dle rozsahu kontroly	dle načasování kontroly
ověření ÚZ (FA)	celá ÚZ	ex-post
legalita vedení účetnictví	část ÚZ	průběžná
specifická (např. transfery)		



| 6 |

Přehled kontrol

Kapitola SR (KO)	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
306 - MZV														
307 - MO										L2010		2012		
312 - MF													L2013	
313 - MPSV						FA	FA	2008	2009	L2010	2012			
- (ČSSZ)								Č2009	2010	2011			2014	
- (ÚP ČR)													2013	
314 - MV														2014
315 - MŽP				FA									2013	
317 - MMR	FA											2012		
322 - MPO					FA							PAP		
327 - MD								2008			2011	2013		
329 - MZe								2008	2009		2011	2013	T2014	
333 - MŠMT					FA	FA	FA	2008	2010	2011	2012		T2014	2015
324 - MK		FA												2014
335 - MZd				FA										2014
336 - MSp			FA											



| 7 |

Výstupy z kontrol typu FA

neveřejné:

- ✓ kontrolní protokol - podrobný popis zjištění, předáván kontrolované osobě, příp. na vyžádání PS, Senátu nebo vládě

veřejné:

- ✓ kontrolní závěr - shrnutí zjištění a vyhodnocení systémových nedostatků jak KO, tak v oblasti předpisů
- ✓ Výroční zpráva - samostatná kapitola věnovaná výsledkům kontrol typu FA
- ✓ Stanovisko NKÚ k SZÚ - samostatná kapitola věnovaná obecným poznatkům z kontrol typu FA



| 8 |

Jan Vedral | jan.vedral@nku.cz

Česká republika | Nejvyšší kontrolní úřad | www.nku.cz