

**Stanovisko Centrální harmonizační jednotky pro finanční kontrolu k dotazům
k Modulu ročních zpráv**

1) **Které organizace vyplňují řádky 9 až 11 přílohy č. 4 k vyhlášce č. 416/2004 Sb., v roční zprávě o výsledcích finančních kontrol.**

stanovisko CHJ

- *Ukazatele pod pořadovým číslem 9 až 11 jsou určeny pouze pro kontroly územních finančních orgánů a v automatizovaném informačním systému „Modul ročních zpráv“ jsou ostatním orgánům veřejné správy technickým opatřením zneprístupněny.*

2) **Vykazování ukazatelů č. 1,2,3,4,5,6,9,10 a 11 v příloze č. 4 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. v příspěvkových organizacích.**

stanovisko CHJ

- *Ukazateli v příloze č. 4 pod položkou*
 - *1, 2 a 3 se „veřejnými příjmy“ rozumí u státní příspěvkové organizace a příspěvkové organizace územního samosprávného celku „výnosy“;*
 - *4, 5, a 6 se „veřejnými výdaji“ rozumí u státní příspěvkové organizace a příspěvkové organizace územního samosprávného celku „náklady“;*
 - *9, 10 a 11 se „veřejnými výdaji uskutečněné kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory“ rozumí u státní příspěvkové organizace a příspěvkové organizace územního samosprávného celku „náklady uskutečněné státními příspěvkovými organizacemi a příspěvkovými organizacemi územních samosprávných celků v rámci veřejné finanční podpory“.*

3) **Vykazování přílohy č. 1a, část II. bod 2 a přílohy č. 4 ve zprávě o výsledcích finančních kontrol organizačními složkami státu a příspěvkovými organizacemi které zpracovávají zprávu ve zkráceném rozsahu.**

stanovisko CHJ

organizační složky státu, státní příspěvkové organizace a příspěvkové organizace územních samosprávných celků , které zpracovávají roční zprávu ve zkráceném rozsahu nevyplňují v předkládané roční zprávě

- *přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů (příloha č. 1a, část II. bod 2 zprávy),*
- *přílohu č.4 (tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol).*

V uvedeném rozsahu je v Modulu ročních zpráv nastavena automatická nabídka příloh a tabulek pro tyto orgány veřejné správy, které zajišťují zpravodajství ve zkráceném rozsahu.

Tímto opatřením však není dotčena povinnost zajistit systém veřejnosprávních kontrol, pokud jim tato povinnost vyplývá ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění nebo na základě opatření přijatých v mezích tohoto zákona.

4) Jak postupovat při předložení roční zprávy o výsledcích finančních kontrol v případě, že někteří subpředkladatelé nesplnili svoji zpravodajskou povinnost a nepředložili své roční zprávy písemně nebo elektronicky prostřednictvím Modulu ročních zpráv

Stanovisko CHJ

Modul ročních zpráv informačního systému finanční kontroly ve veřejné správě (dále jen IS FKVS) před postoupením roční zprávy předkladatele provádí kontrolu, zda všichni jeho subpředkladatelé splnili svoji zpravodajskou povinnost. V případě, že v systému nejsou postoupeny roční zprávy od všech subpředkladatelů (definovaných v záložce subpředkladatelé pro daný rok), Modul ročních zpráv neumožní předkladateli postoupit svoji roční zprávu do systému.

Zkušenosti z minulých let ukazují, že ne všichni subpředkladatelé roční zprávy předloží. V takovém případě, v zájmu včasného zaslání roční zprávy o výsledcích finančních kontrol, postupuje předkladatel takto:

- 1. Znovu požádá subpředkladatele o urychlené předložení roční zprávy v písemném vyhotovení nebo v elektronické podobě prostřednictvím Modulu ročních zpráv.*
- 2. V případě, že subpředkladatel nepředloží svoji roční zprávu ani po urgenci, má předkladatel možnost postupovat následujícími způsoby:*
 - 2.1. Ponechat subpředkladatele v seznamu subpředkladatelů a indikovat nepostoupení roční zprávy. Předkladatel má možnost u daného subpředkladatele nastavit v záložce „subpředkladatelé“ indikaci, na základě které nebude systém vyžadovat předložení roční zprávy daného subpředkladatele a přitom umožní provést postoupení roční zprávy předkladatele. Tímto nastavením není blokována možnost případného následného postoupení roční zprávy subpředkladatele (bližší popis je uveden v Manuálu Modulu ročních zpráv v kapitole 3.2.3).*
 - 2.2. Odstranit subpředkladatele ze seznamu subpředkladatelů. K této variantě se přistupuje v případech, kdy zanikly důvody pro předložení roční zprávy subpředkladatelem. Detailní postup je uveden v další části tohoto stanoviska pod názvem „Manuál pro odstranění subpředkladatele z roční zprávy nadřízeného předkladatele“.*
- 3. Z časového hlediska se k postupům uvedeným pod body 2.1. a 2.2. přistupuje až v době, kdy existuje reálná hrozba ohrožení termínu pro předložení roční zprávy předkladatele.*
- 4. Předkladatel uvede ve své roční zprávě počet organizací, resp. obcí, které nesplnily svoji zpravodajskou povinnost podle zákona č. 320/2001 Sb. a současně vede jmenovitý přehled těchto organizací.*

Manuál pro odstranění subpředkladatele z roční zprávy nadřízeného předkladatele

Postup v případě, že

- **subpředkladatel má již založenou roční zprávu, nedokončil ji však a nepostoupil ji**

- 1) Nadřazený předkladatel si otevře vlastní roční zprávu.
 - 2) Klikne na záložku *subpředkladatelé*, v seznamu najde organizaci, kterou chce z roční zprávy odstranit a kliknutím na ikonku (žlutá skládanka) ve sloupci RZ otevře roční zprávu této organizace (subpředkladatele).
 - 3) Po otevření roční zprávy subpředkladatele klikne na tlačítko *Odstranit* (v levé dolní části okna). Systém se zeptá, zda chce uživatel roční zprávu přesunout do archivu a uživatel toto potvrdí tlačítkem *OK*. V tuto chvíli je roční zpráva subpředkladatele odstraněna z databáze systému IS FKVS.
 - 4) Na záložce *Subpředkladatelé* klikne uživatel na tlačítko *Upravit* (v pravé dolní části okna). Otevře se další okno, kde uživatel najde organizaci, kterou chce z roční zprávy odstranit a ve sloupci *Vybrat* u této organizace odstraní tzv. "zaškrťavátko" pomocí kliknutí levého tlačítka myši přímo na zaškrťavátko.
 - 5) Tlačítkem *OK* tyto změny uloží do databáze systému a pak jen zkontroluje na záložce *Subpředkladatelé*, zda tam opravdu daný subjekt není uveden a je tedy z roční zprávy odstraněn.
- **subpředkladatel nemá založenu roční zprávu**
 - 1) Nadřazený předkladatel si otevře svou roční zprávu.
 - 2) Na záložce *Subpředkladatelé* klikne na tlačítko *Upravit* (v pravé dolní části okna). Otevře se další okno, kde uživatel najde organizaci, kterou chce z roční zprávy odstranit a ve sloupci *Vybrat* u této organizace odstraní tzv. "zaškrťavátko" pomocí kliknutí levého tlačítka myši přímo na zaškrťavátko.
 - 3) Tlačítkem *OK* tyto změny uloží do databáze systému a pak jen zkontroluje na záložce *Subpředkladatelé*, zda tam opravdu daný subjekt není uveden a je tedy z roční zprávy odstraněn.