



Proces č. MP03 01

Audit operace

Tento proces je nedílnou součástí metodického postupu MP03 „Výkon auditu“

Obsah

1. Účel procesu.....	2
2. Rozhraní procesu.....	4
2.1 Vstupní záznamy	4
2.2 Výstupní záznamy	4
2.3 Předchozí procesy	4
2.4 Navazující procesy	4
3. Detail procesu.....	4
3.1. Popis procesu.....	4
1. fáze: Příprava auditu.....	4
2. fáze: Výkon auditu	11
3. fáze: Shrnutí	22
4. fáze: Reporting	34
3.2. Vývojový diagram.....	43



1. Účel procesu

Proces „Audit operace“ popisuje jednotlivé kroky při uskutečnění plánovaného auditu operace, případně dalších mimořádných či doplňkových auditů, za účelem ověření vykázaných výdajů.

Audity probíhají v souladu s plánem auditu. Cílem auditu operace financované z fondů EU je na vhodném vzorku ověřit legalitu a správnost výdajů, o jejichž úhradu byla Komise požádána, včetně těchto skutečností (dle formy grantu a vratné pomoci jde o kombinaci níže uvedených bodů):

- a) operace byla vybrána v souladu s kritérii a postupy výběru pro program a s přihlédnutím k cíli maximalizovat přínos financování z prostředků Unie k dosažení cílů programu,
- b) operace je v souladu s programem a příslušnými strategiemi, z nichž program vychází, a rovněž účinně přispívá k dosažení specifických cílů programu,
- c) operace je v souladu s příslušnými strategiemi a plánovacími dokumenty vytvořenými za účelem splnění základní podmínky,
- d) operace vytváří nejlepší vztah mezi výší podpory, realizovanými činnostmi a dosažením cílů,
- e) u operace je zajištěna její udržitelnost,
- f) operace podléhala posuzování vlivů na životní prostředí nebo zjišťovacímu řízení a bylo řádně zohledněno posouzení alternativních řešení, a to na základě požadavků směrnice Evropského parlamentu a Rady 2011/92/EU,
- g) v případě, že operace začala před podáním žádosti o financování řídicímu orgánu, bylo dodrženo použitelné právo,
- h) operace spadá do působnosti daného fondu a byla přiřazena určitému typu intervence,
- i) operace nezahrnuje činnosti, které byly součástí operace podléhající přemístění v souladu s článkem 66, nebo které by představovaly převod výrobní činnosti v souladu s čl. 65 odst. 1 písm. a) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1060,
- j) operace není přímo dotčena odůvodněným stanoviskem Komise ohledně nesplnění povinnosti podle článku 258 Smlouvy o fungování EU, které stanoví, že je ohrožena legalita a správnost výdajů nebo výkonnost operací,
- k) byla posouzena klimatická odolnost investic do infrastruktury s očekávanou životností alespoň pět let.

Součástí auditů operací je v příslušných případech ověření fyzického provádění operace na místě. Zároveň se audity operací ověřuje přesnost a úplnost odpovídajících výdajů zachycených PO v MS2021+, případně v jiných IS, a soulad auditní stopy na všech úrovních.

Audit operace musí být dle MP02 „Plánování auditu“ od začátku založen a následně veden v APAO, kam musí VAT, ČAT případně admin, pokud jej tím VAT pověří, nahrávat relevantní dokumenty. Založením auditu v APAO se rozumí již vlastní naplánování auditu. V rámci auditů EÚS s výjimkou Interreg Česko – Polsko 2021 - 2027 není využíván systém MS2021+, ale může být využit jiný IS (případně napojení APAO na tento systém). Z tohoto důvodu nejsou níže definované úkony v MS2021+ pro audity uvedených programů relevantní, rozumí se tím užití jiného IS.

Pokud po výběru vzorku pro audity operací a jejich zahrnutí do plánu auditů bude následně oddělením výkonu auditu / auditorským týmem shledáno, že příslušný projekt nebyl realizován resp. dokončen např. z důvodu odstoupení příjemce od projektu (stav projektu v MS2021+ je PN – projekt nedokončen), nebude předmětný audit operace realizován a bude

proveden doplňkový náhradní výběr vzorku dle metodického postupu MP02. Současně oddělení výkonu auditu / auditorský tým prověří (např. ve spolupráci s ŘO/ZS), zda došlo k odstoupení příjemce od projektu před/po výběru vzorku auditu operací. O této skutečnosti oddělení výkonu auditu / auditorský tým následně informuje příslušného koordinátora programu.

V případě, že VAT je z jiného oddělení, než je oddělení auditovaného programu, pak jsou jeho výstupy v rámci auditu supervizovány vedoucím příslušného oddělení programu, nikoli jeho přímým představeným/nadřízeným.

Hovoří-li se dále v jednotlivých krocích o podpisech dokumentů, tak tam, kde je to účelné a možné, budou použity elektronické podpisy.

Je důležité, aby AT průběžně komunikoval s příslušným koordinátorem programu ještě před zasláním Návrhu Zprávy o auditu ke koordinaci za účelem sjednocení postupu v rámci AO, přičemž zároveň koordinátor programu musí sám aktivně využívat zdroje informací pro příslušný audit a případné nejasnosti průběžně komunikovat s AT. Zjistí-li koordinátor programu při své koordinaci příslušného auditu odlišný přístup k vyhodnocení skutečností oproti jiným auditům (např. vyhodnocení stejného nebo obdobného zjištění jinou škálou závažnosti), prodiskutuje uvedené s VAT, příslušným VO a VO 5203 a společně najdou východisko. Odlišný přístup v rámci některého auditu neznamena nezbytně nutně nepřesné vyhodnocení skutečností, je třeba individuální posouzení okolností.

Je zodpovědností všech zúčastněných na výkonu konkrétního auditu uzpůsobit harmonogram jimi prováděných činností tak, aby byly dodrženy termíny dané Plánem auditů schváleným ŘAO. Zároveň platí, že termín pro předložení závěrečných zpráv o auditech operací se zjištěním ŘAO je do 30. 11. daného kalendářního roku, nejsou-li dány objektivní důvody pro prodloužení tohoto termínu. Uvedený termín neplatí pro programy Interreg, u kterých EK vybírá společný vzorek v měsíci září. Při případném prodloužení termínu auditu, např. z důvodu rozšíření předmětu auditu o další ŽoP, musí být postupováno dle MP02.

V případě, že ve vybraném vzorku auditovaných ŽoP pro 2. periodu bude/budou ŽoP k projektu, který je předmětem auditu 1. periody, jenž ke dni výběru vzorku 2. periody nebyl uzavřen, může být po posouzení stavu rozpracovanosti tento audit o předmětnou/předmětné ŽoP 2. periody rozšířen. V takovém případě je třeba zpracovat Dodatek k Pověření, přičemž skutečnosti, které již byly ověřeny do data rozšíření auditu a které jsou společné jak pro ŽoP 1. periody, tak i pro ŽoP 2. periody, není nutné opětovně ověřovat. Odlišně o výše uvedeného je postupováno v případě AMIF, ISF a BMVI, kde se rozdělení na periody a harmonogram předávání podkladů pro výběr auditů operací pro první a druhou periodu (tj. ŽoP zasílaných ze strany ŘO do EK) řídí tzv. Rakouským modelem, v2.

V případě, že nedojde ke shodě nad výhradami k dokumentům/výstupům mezi VAT a příslušným VO výkonu auditu v rámci jeho supervize, nebo nedojde ke shodě nad doporučeními v rámci koordinace mezi koordinátorem a VO 5203, nebo nedojde ke shodě nad doporučeními k dokumentům/výstupům mezi příslušným VO výkonu auditu a VO 5203 v rámci koordinace, rozhodne o způsobu řešení vzniklého problému ŘAO a o tomto rozhodnutí sepíše ŘAO určený zaměstnanec písemný záznam, který bude poté, co jej elektronicky podepíše ŘAO, založen do příslušného spisu.

2. Rozhraní procesu

2.1 Vstupní záznamy

Číslo záznamu	Název záznamu

2.2 Výstupní záznamy

Číslo záznamu	Název záznamu
MP03.35	Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace

2.3 Předchozí procesy

Předchozí proces
MP02 02 Plánování auditu

2.4 Navazující procesy

Navazující proces
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

3. Detail procesu

3.1. Popis procesu

1. fáze: Příprava auditu

MP03 0101	Start procesu
Popis činnosti	Proces začíná v návaznosti na schválený Plán auditu. Určený VAT při zohlednění termínu auditu započne práce na daném auditu zpracováním zahajovací dokumentace. Auditoři jsou povinni při své činnosti přihlížet k mezinárodně uznávaným auditorským standardům a svou činnost vykonávat mj. odborně a s náležitou profesní péčí (viz základní standardy IIA řady 1200).
Role	VAT
Přebráno z	MP02 02 Plánování auditu
Dokumenty	Čl. 77 odst. 1 nařízení (EU) 2021/1060

MP03 0102	Založení auditního spisu
Popis činnosti	VAT, případně admin, založí auditní spis v APAO, kde se po založení dokumentu vytvoří spis a odesláním souborů do EPD se číslo jednací vygenerované v APAO převede do EPD. Do spisu zakládá AT dokumenty průběžně. V průběhu realizace auditu lze využívat jako úložiště dokumentů disk S s tím, že při ukončení

	<p>auditu nahraje VAT veškeré relevantní dokumenty do APAO tak, aby auditní spis byl kompletní.</p> <p>V případě, že některý dokument bude v průběhu auditu operace podepsán fyzicky (např. Pověření, Průvodní dopis), bude v EPD provedena jeho konverze tak, aby tento dokument mohl být založen do spisu v APAO. V případě, že VAT nebude mít v EPD oprávnění provést konverzi dokumentu, obrátí se v této věci na asistenta/asistentku VO nebo sekretariát ŘAO.</p> <p>Konverze se primárně týká dokumentů ve vztahu k auditovaným subjektům (např. Pověření k auditu, Oznámení o auditu, Průvodní dopisy). Dokumenty pořizované AT v průběhu auditu (např. Záznamové listy auditora, Záznam z pracovního jednání) nebo dokumenty předložené auditovaným subjektem není nutné po profesionálním úsudku VAT konvertovat.</p> <p>Příklady dokumentů, které se zakládají do auditního spisu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Oznámení o auditu vč. potvrzení o jeho doručení (doručenka z EPD), Pověření k provedení auditu, Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT (v případě vydání dodatků těchto dokumentů též tyto dodatky), Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO - podklady od příjemce, ŘO/ZS, které nejsou dostupné v MS2021+ - informace o vlastnické a ovládací struktuře právnické osoby, je-li relevantní (např. výpis z Katastru nemovitostí, výpis z ARACHNE, výpis z aplikace CRIBIS, výpis z registru ekonomických subjektů v ARES, výpis z ŽR/OR a dále informace, které předkládá právnická osoba ŘO/ZS) - záznamy, zápisy (záznam o výběru vzorku včetně podpůrné dokumentace, záznamy o auditním testování, záznam o ověření vlastnické struktury žadatele/příjemce, záznam o ověření střetu zájmů, záznamy z pracovních jednání, záznamové listy, odborné stanovisko specialisty odd. 5201/5203 případně externího specialisty, zápisy ze závěrečných jednání s auditovaným subjektem) - kontrolní listy (s odkazy na dokumenty, které sloužily jako podklad vyhodnocení) - fotodokumentace (aktuální stav díla v době konání auditu, publicita) - podklady ke zjištěním (důkazní dokumentace zjištění) - komunikace (komunikace s příjemcem, ŘO/ZS, žádosti o doklady, ostatní) - Návrh Zprávy o auditu (finální verze i verze s připomínkami v rámci supervize) vč. Průvodního dopisu, dokumentace kontradiktorního řízení (stanovisko auditovaného subjektu k Návrhu Zprávy o auditu, posouzení stanoviska auditovaného subjektu), Zpráva o auditu (finální verze i verze s připomínkami v rámci supervize) vč. Průvodního dopisu - záznam z osobního předání/odeslání Návrhu i konečné verze Zprávy o auditu auditovanému subjektu, interní sdělení ve věci předání konečné verze Zprávy o auditu ministroví/ministryni financí - podklady z MS2021+, které se do APAO přehrávají automaticky (výzva, žádost o podporu, hodnocení žádosti o podporu, právní akt, zprávy o realizaci, žádosti o dotaci atd.).
--	---

Role	VAT
Výstupní záznamy	MP03.05 Obsah auditního spisu
Dokumenty	Spisový řád Ministerstva financí

MP03 0103	<i>Byl projekt vybrán k auditu v první periodě?</i>
Popis činnosti	<p>VAT v úzké spolupráci s příslušným koordinátorem programu posoudí, zda předmětem auditu operace jsou výdaje (ŽoP) zahrnuté do žádosti o platbu EK v první periodě, tj. zda se jedná o výdaje mezi červencem a prosincem kalendářního roku (N-1) např. prostřednictvím údajů v MS2021+, případně konzultací s ŘO, resp. o období první periody dle tzv. Rakouského modelu pro AMIF, ISF a BMVI.</p> <p>Byl projekt vybrán k auditu v první periodě?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VAT v úzké spolupráci s příslušným koordinátorem programu posoudí, zda se vyskytují u auditovaného projektu ŽoP, které by mohly být zahrnuty do žádosti o platbu EK v období leden až červen roku N, resp. dle Rakouského modelu pro ŘO AMIF, ISF a BMVI (krok MP03 0104). ▪ Ne: VAT zpracuje zahajovací dokumentaci (krok MP03 0107).
Role	VAT

MP03 0104	<i>Vyskytují se u auditovaného projektu ŽoP, které by mohly být v žádosti o platbu EK v období leden – červen roku N?</i>
Popis činnosti	<p>VAT v úzké spolupráci s koordinátorem programu posoudí, zda v období leden – červen roku N mohou být ŽoP na auditovaném projektu, které budou zahrnuty v žádosti o platbu EK a které by tudíž mohly být zahrnuty do populace druhé periody a je předpoklad, že budou v období leden – červen roku N proplaceny ŘO/ZS. Při svém posuzování zároveň VAT s koordinátorem programu zohlední opatření pro jediný audit definovaná v čl. 80 nařízení (EU) 2021/1060.</p> <p>Vyskytují se u auditovaného projektu ŽoP, které by mohly být zahrnuty v žádosti o platbu EK v období leden – červen roku N?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VAT prodiskutuje možné rozšíření předmětu auditu o další ŽoP s příslušným VO a po jeho odsouhlasení navrhovaného rozšíření tuto informaci vč. řádného zdůvodnění předá koordinátorovi programu e-mailem k vložení do APAO (krok MP03 0105). ▪ Ne: VAT zpracuje zahajovací dokumentaci (krok MP03 0107).
Role	VAT
Dokumenty	Čl. 80 nařízení (EU) 2021/1060

MP03 0105	<i>Vložení údajů o dalších ŽoP do APAO</i>
Popis činnosti	<p>Koordinátor programu vloží po odsouhlasení VO 5203 do APAO údaje o ŽoP, které ještě nebyly v žádosti o platbu EK v období leden – červen roku N a je předpoklad, že budou v období leden – červen roku N proplaceny ŘO/ZS a mohly by vstoupit do populace druhé periody. O vložení údajů do APAO následně koordinátor programu informuje VAT.</p>
Role	Koordinátor

MP03 0106	Rozšíření předmětu auditu
Popis činnosti	VAT rozšíří předmět auditu o ŽoP, resp. přiřadí k danému auditu další ŽoP, které ještě nebyly v žádosti o platbu EK v období leden – červen roku N a mohly by vstoupit do populace druhé periody. VAT o tomto informuje členy AT.
Role	VAT
MP03 0107	Zpracování zahajovací dokumentace
Popis činnosti	<p>VAT (případně ČAT, pokud jej tím VAT pověřil) zpracuje zahajovací dokumentaci potřebnou pro zahájení auditu. Pro zpracování dokumentů generuje VAT, případně admin, šablony dostupné v APAO nebo použije šablony dostupné na disku S. V případě nesouladu šablony vygenerované z APAO s verzí šablony uložené na disku S ji zpracovatel upraví do podoby přílohy uložené na disku S a o nesouladu informuje metodika a správce APAO.</p> <p>VAT zpracuje Pověření k provedení auditu operace, zváží a po dohodě s VO případně doplní AT o přizvané osoby (externí odborníky).</p> <p>Dále VAT zpracuje Oznámení o auditu operace resp. interní sdělení, pokud je auditovaným subjektem útvar v rámci MF, který je adresován statutárním zástupci auditovaného subjektu a stanoví rozsah, metodu a hlavní termíny časového harmonogramu pro audit. Součástí Oznámení o auditu/Interního sdělení bude Poučení auditovaného subjektu o právech a povinnostech a případně též seznam požadovaných dokladů. VAT důkladně ověří dostupnost dokumentů v IS daného programu a v žádosti o podklady uvede pouze ty dokumenty, které nejsou prostřednictvím IS dostupné.</p> <p>Doručením Oznámení o auditu operace auditovanému subjektu bude v souladu s § 5 odst. 2 písm. b) zákona 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, audit zahájen. Termín případného provedení auditu na místě u auditovaného subjektu dohodne VAT se statutárním zástupcem případně jím určeným pracovníkem auditovaného subjektu telefonicky/elektronicky předem, nebo v průběhu auditu. Je-li termín dohodnut předem, uvede jej do Oznámení o auditu. Mohou nastat situace, kdy audit nebude realizován na místě u auditovaného subjektu např. z důvodu zásahu vyšší moci, případně není účelné provést audit na místě, když to povaha auditovaného projektu a dostupnost dokumentace umožňuje.</p> <p>Součástí zahajovací dokumentace je i formulář Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT, který podepisuje každý člen AT a Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO, které ŘAO podepisuje pro každý jednotlivý audit.</p> <p>V případě, že v okamžiku zpracování/předkládání zahajovací dokumentace k podpisu ŘAO je tento nepřítomen, podepisuje Pověření k auditu a Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO zaměstnanec s individuálním zmocněním ministra/ministryně financí. VAT v těchto dokumentech uvede údaje vztahující se k této osobě a jako podepisující jméno právě této osoby (údaje jsou v šablonách příslušných dokumentů žlutě podbarveny, tj. určeny k modifikaci právě podle podepisující osoby). Budou-li následně v rámci auditu předloženy nějaké</p>

	<p>dokumenty ke kontrole/podpisu ŘAO (např. Návrh Zprávy o auditu), je nutné mu předložit k podpisu Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO, které do té doby nepodepsal.</p> <p>VAT vloží zahajovací dokumentaci do EPD přes APAO, provede změnu stavu v APAO a kompletní zahajovací dokumentaci předá ke kontrole VO auditovaného programu.</p> <p>Pokud se jedná o audit, který není součástí plánu auditu (mimořádný či doplňkový), postupuje se obdobně dle kroků tohoto procesu.</p> <p>Pokud v průběhu auditu dojde k narušení objektivitě či nezávislosti VAT nebo ČAT, je tento povinen písemně Interním sdělením o narušení nezávislosti a objektivitě informovat ŘAO. Zároveň uvedené Interní sdělení VAT předá na vědomí svému přímému nadřízenému a založí ho do auditního spisu. Od data zjištění narušení objektivitě či nezávislosti přestane dotčený člen vykonávat jakékoli práce na auditu. V případě, že se jedná o VAT, bude Dodatkem k Pověření určen nový VAT.</p> <p>V případě, že v průběhu auditu auditoři zjistí, že v souvislosti s auditovanou oblastí je nutno upravit složení AT, vypracuje VAT po konzultaci s příslušným VO číslovaný Dodatek k Pověření a Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT (to pouze v případě rozšíření AT) a dále postupuje stejným způsobem dle kroků u zahajovací dokumentace. O změně v AT je VAT povinen informovat auditovaný subjekt (např. prostřednictvím asistenta datovou schránkou, e-mailem).</p>
Role	VAT
Výstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.04 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT MP03.06 Oznámení o auditu operace MP03.10 Interní sdělení o narušení nezávislosti a objektivitě MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.33 Oznámení o rozšíření auditu MP03.82 Interní sdělení – oznámení o auditu operace MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO
Dokumenty	Spisový řád Ministerstva financí Zákon č. 255/2012 Sb.

MP03 0108	Zahajovací dokumentace OK?
Popis činnosti	<p>VO ověří kompletnost a správnost předložených dokumentů.</p> <p>Je zahajovací dokumentace v pořádku?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VO odsouhlasí zahajovací dokumentaci změnou stavu v APAO a následuje další administrace ze strany sekretariátu (krok MP03 0109). ▪ Ne: VO vrátí zahajovací dokumentaci VAT změnou stavu v APAO k zapracování svých připomínek (krok MP03 0107).
Role	VO
Vstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.04 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT MP03.06 Oznámení o auditu operace MP03.10 Interní sdělení o narušení nezávislosti a objektivitě MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu

	MP03.33 Oznámení o rozšíření auditu MP03.82 Interní sdělení – oznámení o auditu operace MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO
Výstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.04 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT MP03.06 Oznámení o auditu operace MP03.10 Interní sdělení o narušení nezávislosti a objektivitě MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.33 Oznámení o rozšíření auditu MP03.82 Interní sdělení – oznámení o auditu operace MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO

MP03 0109	Bude zahajovací dokumentace předložena ŘAO?
Popis činnosti	<p>Sekretariát ověří, zda je zahajovací dokumentace vložena do EPD, případně ji tam prostřednictvím APAO předá, a ověří kompletnost a formální náležitosti dokumentace před předložením ŘAO. V případě, že je zahajovací dokumentace v pořádku, bude prostřednictvím APAO předána ke schválení ŘAO.</p> <p>Bude zahajovací dokumentace předložena ŘAO?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: Sekretariát předá zahajovací dokumentaci ŘAO změnou stavu v APAO a následuje jeho kontrola (krok MP03 0110). ▪ Ne: Sekretariát vrátí zahajovací dokumentaci VAT změnou stavu v APAO k odstranění zjištěných nedostatků (krok MP03 0107).
Role	Sekretariát
Vstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.04 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT MP03.06 Oznámení o auditu operace MP03.10 Interní sdělení o narušení nezávislosti a objektivitě MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.33 Oznámení o rozšíření auditu MP03.82 Interní sdělení – oznámení o auditu operace MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO
Výstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.04 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT MP03.06 Oznámení o auditu operace MP03.10 Interní sdělení o narušení nezávislosti a objektivitě MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.33 Oznámení o rozšíření auditu MP03.82 Interní sdělení – oznámení o auditu operace MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO

MP03 0110	Zahajovací dokumentace OK?
Popis činnosti	<p>ŘAO provede posouzení kompletnosti a správnosti předložených dokumentů.</p> <p>Je zahajovací dokumentace v pořádku?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: ŘAO podepíše v APAO Prohlášení o své objektivitě a nezávislosti k předmětnému auditu, Pověření k provedení auditu a Oznámení o auditu/interní sdělení pro audit operace a změnou stavu v APAO předá dané dokumenty asistentovi VO k zajištění

	<p>další administrace. V případě, že ve výjimečném případě ŘAO podepíše Pověření fyzicky, asistent zajistí v EPD jeho konverzi do digitální podoby.</p> <p>Pokud je u ŘAO narušena objektivita a nezávislost pro daný audit, Prohlášení o objektivitě a nezávislosti nepodepíše a činnosti, které náleží do jeho kompetence, bude vykonávat jeho zástupce, případně jiný pověřený zaměstnanec odboru 52, u kterého není objektivita a nezávislost narušena. Zástupce ŘAO, případně pověřený zaměstnanec potvrdí svou objektivitu a nezávislost podepsáním Prohlášení o objektivitě a nezávislosti.</p> <p>Pokud v průběhu auditu dojde k ohrožení nebo faktickému narušení objektivitě a nezávislosti ŘAO, anebo k jiným skutečnostem, které by mohly vzbudit pochybnosti o jeho nepodjatosti, učiní o tom ŘAO neprodleně písemný záznam, který bude součástí auditního spisu, a zároveň nebude v rámci daného auditu vykonávat žádné činnosti. Ty za něho bude vykonávat jeho zástupce, případně jiný pověřený zaměstnanec odboru 52, u kterého není objektivita a nezávislost narušena.</p> <p>O výše uvedeném narušení své objektivitě a nezávislosti a určení osoby, která bude v rámci daného auditu vykonávat jeho činnosti, informuje ŘAO příslušného VAT a VO.</p> <p>Následuje odeslání Oznámení o auditu/interního sdělení (krok MP03 0111).</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ne: ŘAO vrátí zahajovací dokumentaci příslušnému VO změnou stavu v APAO k zajištění zapracování svých připomínek (krok MP03 0108).
Role	ŘAO
Vstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.04 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT MP03.06 Oznámení o auditu operace MP03.10 Interní sdělení o narušení nezávislosti a objektivitě MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.33 Oznámení o rozšíření auditu MP03.82 Interní sdělení – oznámení o auditu operace MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO
Výstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.06 Oznámení o auditu operace MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.33 Oznámení o rozšíření auditu MP03.82 Interní sdělení – oznámení o auditu operace MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO
MP03 0111	Odeslání Oznámení o auditu/interního sdělení
Popis činnosti	Asistent VO v APAO odešle podepsané dokumenty do EPD a následně v EPD zajistí expedici Oznámení o auditu/interního sdělení pro audit operace vč. Pověření auditovanému subjektu. V případě, že ŘAO podepsal Pověření fyzicky, zajistí v EPD konverzi dokumentu. Asistent VO změnou stavu v APAO předá zahajovací dokumentaci zpět VAT.

	Audit operace je v souladu s § 5 odst. 2 písm. b) zákona 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, zahájen doručením Oznámení o auditu/interního sdělení auditovanému subjektu.
Role	Asistent
Vstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.06 Oznámení o auditu operace MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.33 Oznámení o rozšíření auditu MP03.82 Interní sdělení – oznámení o auditu operace MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO
Výstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.06 Oznámení o auditu operace MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.33 Oznámení o rozšíření auditu MP03.82 Interní sdělení – oznámení o auditu operace MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO
Dokumenty	§ 5 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb.

MP03 0112	Ověření údajů v APAO
Popis činnosti	VAT ověří úplnost údajů o vypravení Oznámení o auditu/interního sdělení v APAO, případně zajistí jejich doplnění.
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.06 Oznámení o auditu operace MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.33 Oznámení o rozšíření auditu MP03.82 Interní sdělení – oznámení o auditu operace MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO

2. fáze: Výkon auditu

MP03 0113	Analýza dokumentace projektu
Popis činnosti	<p>AT zanalyzuje dokumentaci projektu (desk review), ověří soulad dokumentace (např. projektová žádost a projektová dokumentace) se skutečným zdokumentovaným stavem. Jako zdroj dokumentace využívá IS, případně požádá o poskytnutí dokumentace ŘO/ZS elektronicky nebo zajistí relevantní dokumenty osobní návštěvou ŘO/ZS. Dle relevance zejména zanalyzuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> - základní informace o projektu (např. cíl a indikátory projektu, požadovanou a udělenou dotaci, podíl a rozsah spolufinancování, fáze realizace apod.), - vlastnickou strukturu příjemce dotace (např. při využití Arachne či jiného obdobného nástroje) včetně prověření statusu malý a střední podnik tam, kde je to relevantní, - žádost o dotaci, - proces administrace žádosti o dotaci/projektu ze strany ŘO/ZS, - dokumenty/informace k ověření potenciálního střetu zájmů, - právní akt o poskytnutí dotace, vč. všech podmínek, ve znění případných pozdějších dodatků a změn projektu, - informace o provedených výběrových řízeních,

	<ul style="list-style-type: none"> - soupisku/soupisky dokladů k auditované/auditovaným ŽoP vč. účetních dokladů a dokladů prokazujících jejich úhradu, - Zprávy o realizaci vč. podkladů, - informace o realizovaných kontrolách ŘO/ZS, - informace o dříve realizovaných auditech/kontrolách AO, EK, NKÚ, EÚD a případně dalších orgánů, - pro účely auditu účetní závěrky přesnost a úplnost odpovídajících výdajů zachycených PO v MS2021+ a soulad auditní stopy na všech úrovních. <p>V případě, že v rámci projektu jsou příjemci hrazeny způsobilé náklady, které mu skutečně vznikly a byly zaplacené, musí být tyto náklady identifikovatelné, prokazatelné a doložitelné příslušným účetním, daňovým, případně jiným dokladem. V případě, že projekt využívá zjednodušené metody vykazování nákladů, vykazuje příjemce náklady na základě předem stanovených a schválených metod, přičemž předmětem auditu není ověření stanovení dané metody, ale zda byly nárokovány pouze oprávněné náklady s tím, že příjemce nemusí náklady nikterak dokladovat, tj. audit je zaměřen na ověření, že byly splněny podmínky pro úhradu nákladů příjemci (stanovených například ve výzvě/právním aktu o poskytnutí podpory).</p> <p>Výsledky analýzy zaznamenají auditoři do relevantních kontrolních listů, které vyplňují v APAO, nebo které z APAO vyexportují a po vyplnění zpět importují, případně použijí záznamové listy auditora. Ty kontrolní listy, které není možné z APAO generovat, vyplní auditoři mimo APAO a do APAO je následně manuálně vloží. V případě, že jsou skutečnosti řádně popsány v KL v rámci poznámek, není z důvodu odstranění duplicity činností nezbytně nutné použití záznamových listů.</p> <p>AT provede analýzu získaných informací, posoudí soulad předložených dokumentů se závaznými postupy, pravidly a legislativou. VAT resp. ČAT, který identifikoval zjištění, je povinen zajistit potřebnou podpůrnou dokumentaci k tomuto zjištění.</p> <p>V případě, že jsou v auditovaném projektu využity zjednodušené formy vykazování výdajů (standardní stupnice jednotkových nákladů, jednorázové částky, financování paušální sazbou), AT za účelem řádného ověření dané oblasti nad rámec obecných otázek ve 13. sekci KL pro výkon auditu operace (MP03.12) zpracuje vlastní kontrolní list dle podmínek uvedených v konkrétní výzvě a dokumentů, na které se výzva odvolává (např. Příručka pro žadatele a příjemce) a uloží jej do APAO nebo ověřené skutečnosti zaznamená jiným průkazným způsobem např. na záznamovém listu.</p> <p>V návaznosti na provedenou analýzu dokumentace projektu VAT na základě profesionálního úsudku zváží výběr položek pro fyzickou kontrolu na místě (např. výběr fakturovaných položek pro kontrolu stavebních prací), přičemž tento výběr může být proveden před případným auditem na místě, nebo až v průběhu auditu na místě u auditovaného subjektu. Při výběru VAT postupuje dle pravidel interně nastavených v rámci daného oddělení výkonu auditu příslušného programu. VAT výběr položek pro fyzickou kontrolu na</p>
--	---

	místě řádně zdokumentuje, např. prostřednictvím záznamového listu auditora.
Role	AT
Výstupní záznamy	MP03.12 Kontrolní list pro výkon auditu operace MP03.13 Kontrolní list pro výkon auditu operace – VZ dle pravidel MP03.14 Kontrolní list pro výkon auditu operace – VZ dle zákona č. 137/2006 Sb. MP03.16 Kontrolní list – způsobilost výdajů MP03.17 Kontrolní list – veřejná podpora MP03.30 Záznamový list auditora MP03.85 Kontrolní list pro výkon auditu operace – VZ dle ZZVZ MP03.86 Kontrolní list – finanční nástroje_konečný příjemce MP03.87 Kontrolní list – finanční nástroje_správce a zprostředkovatel MP03.90 Kontrolní list – výběrové řízení na služební/funkční místo MP03.91 Záznam o ověření vlastnické struktury žadatele/příjemce MP03.93 Kontrolní list – změna závazku ze smlouvy MP03.94 Záznam o ověření střetu zájmů
Dokumenty	Metodická instrukce k ověřování zásady „významně nepoškozovat“ a odolnosti vůči změně klimatu Metodická instrukce k ověřování zjednodušených metod vykazování v programovém období 2021 - 2027

MP03 0114	Bude proveden v rámci dané operace výběr vzorku?
Popis činnosti	<p>VAT posoudí, zda s ohledem na počet stejných podkladů u auditované operace, jako jsou například faktury nebo jiné účetní doklady, provede v rámci dané operace výběr vzorku.</p> <p>Bude proveden v rámci dané operace výběr vzorku?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VAT, případně ve spolupráci s ČAT a po případné konzultaci s koordinátorem programu, navrhne způsob výběru vzorku v rámci dané operace při respektování následujícího: <ul style="list-style-type: none"> - metoda dílčího výběrového souboru se může lišit od metody použité pro výběr hlavního vzorku, - dodržení principů reprezentativnosti, pravděpodobnosti, náhodného výběru pomocí náhodných čísel nebo systematického výběru pomocí náhodného počátku a následného uplatnění systematického pravidla, - výslednou chybovost vzorku je třeba extrapolovat na zbývající populaci, hodnota auditovaného vybraného vzorku představuje tzv. auditovaný objem podpory, který se zadává do APAO, - rozdělení na strata zejména dle rizikovosti, očekávané chybovosti nebo dle jiného parametru např. výběr dle četnosti zadavatelů/dodavatelů, druhu a kategorie výdaje, finančním intervalem obdobně jako u metody MUS apod. (například při výběru vzorku na audit cestovních náhrad je nutné udělat samostatná strata pro tuzemské a pro zahraniční cesty). <p>Při statistickém výběru vzorku je dále nutné dodržet následující podmínky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - výběr vzorku v rámci auditu operace bude vybrán v APAO (parametry výběru pro jednotlivé programy vede oddělení 5203)

	<p>a jsou zpřístupněny na disku S), kromě specifických případů,</p> <ul style="list-style-type: none"> - základní pravidlo je, že minimální velikost vzorku pro auditování je 30 jednotek. Je-li počet jednotek v základní populaci nižší než 30, budou auditovány všechny. <p>Nestatistický výběr vzorku lze použít, pokud základní soubor zahrnuje méně než 300 jednotek vzorku, přičemž je dále nutné dodržet následující podmínky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pro výběr vzorku v rámci auditu operace je možné využít APAO, - při nestatistickém výběru vzorku, kdy jsou užity jiné jednotky (jako je např. projekt nebo projektový partner v rámci operace EÚS), se lze rozhodnout na základě profesionálního úsudku auditora o velikosti vzorku pro dostatečné ujištění o ověřované skutečnosti, - vzorek musí zahrnovat minimálně 10 % náhodně vybraných jednotek vzorku v základním souboru. <p>Svůj návrh dílčího výběru vzorku v rámci auditu operace včetně řádného odůvodnění zaznamená VAT do Záznamu o výběru vzorku, předá jej v APAO příslušnému VO a následuje jeho kontrola (krok MP03 0115).</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ne: Následuje posouzení, zda bude realizován audit na místě (krok MP03 0120).
--	--

Role	VAT
Výstupní záznamy	MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu

MP03 0115	<i>Výběr vzorku v rámci dané operace OK?</i>
------------------	---

Popis činnosti	<p>VO posoudí relevantnost a správnost užití metody výběru vzorku v rámci dané operace.</p> <p>Je výběr vzorku v rámci dané operace v pořádku?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VO schválí použitou metodu výběru vzorku v rámci dané operace v APAO, postoupí Záznam o výběru vzorku v rámci dané operace prostřednictvím APAO koordinátorovi programu a následuje koordinace výběru vzorku (krok MP03 0116). ▪ Ne: VO vrátí v APAO Záznam o výběru vzorku VAT k zapracování svých připomínek (krok MP03 0114).
----------------	--

Role	VO
Vstupní záznamy	MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu
Výstupní záznamy	MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu

MP03 0116	<i>Koordinace výběru vzorku v rámci dané operace</i>
------------------	---

Popis činnosti	<p>Koordinátor programu v rámci své koordinační činnosti posoudí, zda navrhovaný dílčí výběrový soubor byl vybrán pomocí stejných parametrů a metod jako auditovaná operace (statisticky, nestatisticky) a zda splňuje veškeré podmínky pro výběr vzorku. Výsledek svého posouzení uvede v APAO do KL pro koordinaci sub-samplingu.</p> <p>Následuje posouzení, zda dle povahy případných doporučení předá koordinátor OP danou věc v APAO k řešení zpět přímo VAT, nebo jej postoupí VO 5203.</p>
----------------	--

Role	Koordinátor
------	-------------

Vstupní záznamy	MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu
Výstupní záznamy	MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu MP03.83 KL pro koordinaci sub-samplingu

MP03 0117	<i>Budou doporučení koordinátora předána přímo VAT?</i>
Popis činnosti	<p>V případě, že má koordinátor programu k výběru vzorku v rámci dané operace doporučení formálního charakteru, předá danou věc v APAO k řešení zpět přímo VAT. Pokud koordinátor programu žádná doporučení nemá, nebo jsou jeho doporučení věcné povahy, předá v APAO danou věc VO 5203.</p> <p>Budou doporučení předána přímo VAT?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: Koordinátor programu předá v APAO svá doporučení k výběru vzorku v rámci dané operace zpět k řešení VAT (krok MP03 0114). ▪ Ne: Koordinátor programu své posouzení postoupí v APAO VO 5203 a následuje jeho ověření (krok MP03 0118).
Role	Koordinátor
Vstupní záznamy	MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu MP03.83 KL pro koordinaci sub-samplingu
Výstupní záznamy	MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu MP03.83 KL pro koordinaci sub-samplingu

MP03 0118	<i>Je výběr vzorku v rámci dané operace OK?</i>
Popis činnosti	<p>VO 5203 ověří posouzení návrhu výběru vzorku v rámci dané operace příslušným koordinátorem programu, případně s ním výsledky posouzení prodiskutuje, zejména v případě odlišného názoru.</p> <p>Je výběr vzorku v rámci dané operace v pořádku?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VO 5203 předá v APAO Záznam o výběru vzorku v rámci auditu operace VAT a následuje posouzení, zda bude realizován audit na místě (krok MP03 0119). ▪ Ne: VO 5203 vrátí v APAO Záznam o výběru vzorku se svými doporučeními příslušnému VO k zajištění jejich řešení (krok MP03 0115).
Role	VO 5203
Vstupní záznamy	MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu MP03.83 KL pro koordinaci sub-samplingu
Výstupní záznamy	MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu

MP03 0119	<i>Bude realizován audit na místě?</i>
Popis činnosti	<p>VAT posoudí, zda je za účelem řádného naplnění cílů a rozsahu auditu nutné provést ověření skutečností na místě u auditovaného subjektu, nebo zda povaha auditovaného projektu a dostupnost dokumentace umožňuje provést audit distanční formou bez realizace auditu na místě (tzv. audit od stolu).</p> <p>V případě, že v dalším průběhu auditu VAT dojde k závěru, že je nutné provést audit na místě, ačkoli to na základě dostupných informací původně neplánoval, bude opět postupováno dle tohoto a následujících kroků.</p>

	<p>Bude realizován audit na místě u auditovaného subjektu?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VAT zadá v APAO v sekci „Obecné“ informaci, že audit bude proveden na místě. VAT se statutárním zástupcem případně jím určeným pracovníkem auditovaného subjektu telefonicky případně elektronicky dohodne termín provedení auditu na místě a následuje realizace auditu na místě (krok MP03 0120). ▪ Ne: Následuje analýza získaných informací (krok MP03 0122).
Role	VAT

<i>MP03 0120</i>	<i>Realizace auditu na místě</i>
Popis činnosti	<p>Na úvod realizace auditu na místě VAT zejména:</p> <ul style="list-style-type: none"> - představí AT, popř. další zástupce AO, kteří jsou přítomni, - seznámí auditovaný subjekt se způsobem výběru daného projektu k auditu operace a s účelem auditu, - prodiskutuje časový harmonogram auditu, postup pro sjednávání schůzek, možnost přímého kontaktu s určenými zaměstnanci auditovaného subjektu, dostupnost relevantních informací a dokumentů, způsob prezentace případných zjištění auditu, vyjádření k těmto zjištěním auditovaným subjektem a zpracování a projednání Návrhu Zprávy o auditu včetně kontradiktorního řízení. <p>Zároveň VAT převezme případné požadované dokumenty, jež byly uvedeny v příloze Oznámení o auditu, jsou-li auditovaným subjektem připraveny, a jejich převzetí protokolárně potvrdí, uzná-li to za vhodné, nebo bude-li to auditovaný subjekt vyžadovat.</p> <p>V rámci šetření na místě ověří AT soulad předepsaného (např. projektová žádost a projektová dokumentace) se skutečným stavem, dále provede s příjemcem rozhovor o věcných aktivitách projektu a jeho zhodnocení (přínos projektu) a dále na základě originálních dokumentů, které AT nebyly k dispozici v MS2021+, prověřuje soulad realizace projektu s příslušnými pravidly programu se zaměřením na úplnost, hodnověrnost a podloženost dokladů a záznamů předložených příjemcem dotace a dále soulad s předpisy ČR a EU. V případě, že originální dokumenty nejsou k dispozici např. z důvodu šetření Policie ČR, zaznamená AT tuto skutečnost do KL příp. do záznamového listu a o této skutečnosti informuje po jejím zjištění VO, který rozhodne o dalším postupu.</p> <p>Auditoři jsou povinni v průběhu auditu zaznamenávat informace a ukládat podklady, které zdůvodňují a dokumentují výsledky a závěry provedeného auditu. Dle posouzení AT (např. v případě problematických jednání se zástupci auditovaného subjektu nebo pro zaznamenání důležitých dohodnutých skutečností) zaznamenají auditoři průběh jednání se zástupci auditovaného subjektu do záznamu z pracovního jednání, který předloží k potvrzení zástupci auditovaného subjektu.</p> <p>V případě, že součástí auditu operace je ověření fyzického provádění operace na místě, zaznamená AT ověřené skutečnosti včetně konkrétních ověřených položek do KL případně záznamových listů a zároveň pořídí z fyzické prohlídky místa realizace projektu</p>

	<p>fotodokumentaci, přičemž se zaměří zejména na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rizika z předchozích auditů; neprovedené práce aj., - viditelné položky (maximální možná míra, kvalita i kvantita – doloženo předávacími protokoly aj.), - skryté položky (křížové ověření formou porovnání záznamů v soupisce dokladů s fotodokumentací z průběhu realizace aj.), - naplnění cílů a účelu projektu, příp. indikátorů, pakliže jsou vykázány v rámci Zprávy o realizaci projektu. <p>V APAO provede aktualizaci termínu šetření na místě případně dalších údajů.</p> <p>V případě, že v průběhu auditu vznesе auditovaný subjekt námitku vůči objektivitě VAT/ČAT, informuje dotyčný VAT/ČAT příslušného VO a ŘAO, v případě, že se jedná o ČAT, informuje dotyčný ČAT zároveň VAT. O námitce auditovaného subjektu bude rozhodnuto usnesením ŘAO.</p> <p>V případě, že při realizaci auditu na místě nebylo AT umožněno z důvodu obstrukcí na straně příjemce řádné provedení auditu, VAT neprodleně (např. telefonicky, e-mailem, osobně) informuje o této skutečnosti příslušného VO a zároveň uvedené skutečnosti řádně zdokumentuje např. v záznamovém listu. Obstrukce mohou spočívat v neposkytnutí součinnosti, nepřítomnosti, hrubém jednání, apod. VO (případně po konzultaci s ŘAO) rozhodne o dalším postupu.</p> <p>Pokud AT pojme při realizaci auditu podezření, že by mohlo docházet k manipulaci s dokumentací, nebo má důvodné podezření na spáchání trestného činu, AT zajistí originální dokumenty. AT umožní auditovanému subjektu udělat si kopie z dokumentů, které AT zajistí. VAT vyhotoví Potvrzení o zajištění originálních podkladů, a to ve dvou výtiscích. Jeden výtisk předá auditovanému subjektu a jeden založí do auditního spisu. V případě, že auditovaný subjekt neumožní AT zajistit originální dokumenty, udělá si AT z těchto dokumentů kopii s poznámkou "Souhlasí s originálem."</p>
Role	AT
Výstupní záznamy	<p>MP03.12 Kontrolní list pro výkon auditu operace MP03.13 Kontrolní list pro výkon auditu operace – VZ dle pravidel MP03.14 Kontrolní list pro výkon auditu operace – VZ dle zákona č. 137/2006 Sb. MP03.16 Kontrolní list – způsobilost výdajů MP03.17 Kontrolní list – veřejná podpora MP03.29 Záznam z pracovního jednání MP03.30 Záznamový list auditora MP03.31 Potvrzení o zajištění originálních podkladů MP03.85 Kontrolní list pro výkon auditu operace – VZ dle ZZVZ MP03.86 Kontrolní list – finanční nástroje_konečný příjemce MP03.87 Kontrolní list – finanční nástroje_správce a zprostředkovatel MP03.90 Kontrolní list – výběrové řízení na služební/funkční místo MP03.91 Záznam o ověření vlastnické struktury žadatele/příjemce MP03.93 Kontrolní list – změna závazku ze smlouvy MP03.94 Záznam o ověření střetu zájmů</p>
Dokumenty	MP03.59 Zásady pro interview a pro tvorbu dotazníku

	<p>MP03.62 Kategorizace nejčastějších zjištění z auditů operací MP03.63 Výňatky z mezinárodně uznávaných auditorských standardů MP03.64 Metodické informace MP03.65 Auditní techniky Metodický pokyn k ověřování podniku v obtížích při implementaci fondů EU Metodická instrukce k ověřování zásady „významně nepoškozovat“ a odolnosti vůči změně klimatu Metodická instrukce k ověřování zjednodušených metod vykazování v programovém období 2021 - 2027</p>
--	--

MP03 0121	Ukončení auditu na místě
Popis činnosti	<p>Před ukončením šetření na místě proběhne závěrečné jednání se zástupci auditovaného subjektu. V rámci tohoto jednání VAT shrne provedení auditu na místě a seznámí auditovaný subjekt s předběžnými závěry auditu (zdůrazní, že se jedná o předběžné závěry, které mohou doznat změn) s možností doložení důkazových materiálů a jejich následného zohlednění v Návrhu Zprávy o auditu. Auditovanému subjektu VAT nesdělí případná podezření na podvod (aby bylo zajištěno, že jsou zachovány důkazy o podvodu). Zároveň VAT informuje auditovaný subjekt o předpokládaných následujících krocích v rámci auditu (harmonogram dalších kroků), tj. zpracování Návrhu Zprávy o auditu, kontradiktorní řízení, zpracování Zprávy o auditu, ukončení auditu, případně o možnosti rozšíření auditu o další ŽoP v následující periodě, pokud je to relevantní (o této možnosti byl auditovaný subjekt informován v Oznámení o auditu).</p> <p>Za účelem řádného auditu VAT zaznamená průběh závěrečného jednání prostřednictvím Záznamového listu auditora, případně Záznamu z pracovního jednání (dle svého uvážení např. v případě problematických jednání se zástupci auditovaného subjektu nebo pro zaznamenání důležitých dohodnutých skutečností), který musí být podepsán zástupci zúčastněných stran a po jehož jednom výtisku obdrží každá ze stran (v případě písemného vyhotovení), anebo obdrží elektronickou podobu dokumentu s elektronickými podpisy zúčastněných stran.</p> <p>Nejpozději při ukončení auditu na místě vrátí VAT zástupci auditovaného subjektu dokumentaci předloženou auditovaným subjektem v průběhu auditu na místě. VAT si nechá zpětné převzetí dokumentace protokolárně potvrdit zástupcem auditovaného subjektu vždy, pokud dokumentaci od auditovaného subjektu protokolárně převzal, v ostatních případech tehdy, pokud to uzná za vhodné.</p>
Role	VAT
Vstupní záznamy	<p>MP03.12 Kontrolní list pro výkon auditu operace MP03.13 Kontrolní list pro výkon auditu operace – VZ dle pravidel MP03.14 Kontrolní list pro výkon auditu operace – VZ dle zákona č. 137/2006 Sb. MP03.16 Kontrolní list – způsobilost výdajů MP03.17 Kontrolní list – veřejná podpora MP03.30 Záznamový list auditora MP03.85 Kontrolní list pro výkon auditu operace – VZ dle ZZVZ</p>

	MP03.86 Kontrolní list – finanční nástroje_konečný příjemce MP03.87 Kontrolní list – finanční nástroje_správce a zprostředkovatel MP03.90 Kontrolní list – výběrové řízení na služební/funkční místo MP03.91 Záznam o ověření vlastnické struktury žadatele/příjemce MP03.93 Kontrolní list – změna závazku ze smlouvy MP03.94 Záznam o ověření střetu zájmů
Výstupní záznamy	MP03.29 Záznam z pracovního jednání MP03.30 Záznamový list auditora

MP03 0122	Analyzá získaných informací
Popis činnosti	<p>AT provede analýzu získaných informací, posoudí soulad předložených dokumentů se závaznými postupy, pravidly a předpisy. VAT resp. ČAT, který identifikoval zjištění, je povinen zajistit potřebnou podpůrnou dokumentaci k tomuto zjištění.</p> <p>Výsledky svých šetření zaznamenají auditoři do kontrolních listů, které vyplňují v APAO, nebo které z APAO vyexportují a po vyplnění zpět importují, případně použijí záznamové listy auditora. Ty kontrolní listy, které není možné z APAO generovat, vyplní auditoři mimo APAO a do APAO je následně manuálně vloží. V případě, že jsou skutečnosti řádně popsány v KL v rámci poznámek, není z důvodu odstranění duplicity činností nezbytně nutné použití záznamových listů.</p> <p>V případě, že nebyly zatím předloženy žádné další ŽoP na ŘO/ZS ke schválení, ověří AT u auditovaného subjektu, zda nějaké bude předkládat, v jaké hodnotě a termínu. AT dále v úzké spolupráci s koordinátorem programu ověří na PO nebo u ŘO/ZS, zda by tyto ŽoP mohly vstoupit do žádosti o platbu EK do konce daného účetního roku. Pokud tento případ nastane, může být o předmětnou ŽoP audit rozšířen. V takovém případě je třeba zpracovat Dodatek k Pověření a postupuje se analogicky dle kroku MP03 0105 a následujících.</p> <p>Pro finanční opravy všech zakázek spolufinancovaných z finančních prostředků fondů EU bez ohledu na to, zda se jedná o veřejnou zakázku dle zákona nebo zakázku zadanou dle podmínek programu, se aplikuje sazba dle Rozhodnutí EK C(2019) 3452 final účinného od 14. 5. 2019. Má se za to, že v případě nesrovnalostí při zadávání veřejných zakázek není možné přesně vyčíslit finanční dopad kvůli povaze nesrovnalosti, proto se u dotčených výdajů použije oprava na základě paušální sazby s přihlédnutím k povaze a závažnosti nesrovnalostí v souladu s kritérii stanovenými v bodě 1.4. přílohy k Rozhodnutí EK C(2019) 3452.</p> <p>V případě, že AT bude požadovat po auditovaném subjektu, případně po ŘO/ZS, doložení další dokumentace, obrátí se na auditovaný subjekt, resp. ŘO/ZS, např. elektronicky formou žádosti o podklady.</p> <p>V případě identifikovaných zjištění zašle VAT dle svého uvážení a po domluvě s VO tato zjištění např. e-mailem auditovanému subjektu k vyjádření s tím, že své vyjádření může prodiskutovat s ŘO. Pro vyjádření stanoví lhůtu pro odpověď v rozmezí 3 až 5 kalendářních dnů podle závažnosti zjištění. V případě, že auditovaný subjekt požádá o schůzku k těmto zjištěním, VAT jeho žádost zváží a případně jí vyhoví.</p> <p>Podle úsudku auditora je v průběhu auditu prostřednictvím příslušného</p>

	<p>VO informován ŘAO a též VO 5203 o zjištěních s vysokou mírou závažnosti (např. trestní oznámení, finanční oprava ve výši 100 %, pokud její hodnota přesáhne 300 000 Kč, resp. 10 000 € v případě EÚS, pochybení systémové povahy).</p> <p>VAT po analýze získaných informací v případě potřeby např. doložení chybějící dokumentace kontaktuje elektronicky auditovaný subjekt a zároveň stanoví lhůtu pro vyjádření auditovaného subjektu.</p>
Role	AT
Výstupní záznamy	<p>MP03.12 Kontrolní list pro výkon auditu operace</p> <p>MP03.13 Kontrolní list pro výkon auditu operace – VZ dle pravidel</p> <p>MP03.14 Kontrolní list pro výkon auditu operace – VZ dle zákona č. 137/2006 Sb.</p> <p>MP03.16 Kontrolní list – způsobilost výdajů</p> <p>MP03.17 Kontrolní list – veřejná podpora</p> <p>MP03.27 Žádost o podklady</p> <p>MP03.30 Záznamový list auditora</p> <p>MP03.70 Interní sdělení – žádost o podklady</p> <p>MP03.85 Kontrolní list pro výkon auditu operace – VZ dle ZZVZ</p> <p>MP03.86 Kontrolní list – finanční nástroje_konečný příjemce</p> <p>MP03.87 Kontrolní list – finanční nástroje_správce a zprostředkovatel</p> <p>MP03.90 Kontrolní list – výběrové řízení na služební/funkční místo</p> <p>MP03.91 Záznam o ověření vlastnické struktury žadatele/příjemce</p> <p>MP03.93 Kontrolní list – změna závazku ze smlouvy</p> <p>MP03.94 Záznam o ověření střetu zájmů</p>
Dokumenty	<p>MP03.62 Kategorizace nejčastějších zjištění z auditů operací</p> <p>MP03.63 Výňatky z mezinárodně uznávaných auditorských standardů</p> <p>MP03.64 Metodické informace</p> <p>Rozhodnutí EK C(2019) 3452 final</p> <p>Metodický pokyn k ověřování podniku v obtížích při implementaci fondů EU</p> <p>Metodická instrukce k ověřování zásady „významně nepoškozovat“ a odolnosti vůči změně klimatu</p> <p>Metodická instrukce k ověřování zjednodušených metod vykazování v programovém období 2021 - 2027</p>

MP03 0123	Finalizace kontrolních listů
Popis činnosti	AT finalizuje KL. Zaměří se na jejich řádné a úplné vyplnění včetně odkazů na dokumentaci, která u jednotlivých otázek sloužila jako podklad pro jejich zodpovězení. Zároveň AT v případě identifikovaných zjištění vyplní v APAO údaje v záložce zjištění a dále v APAO vyplní auditovaný objem podpory.
Role	AT
Vstupní záznamy	<p>MP03.12 Kontrolní list pro výkon auditu operace</p> <p>MP03.13 Kontrolní list pro výkon auditu operace – VZ dle pravidel</p> <p>MP03.14 Kontrolní list pro výkon auditu operace – VZ dle zákona č. 137/2006 Sb.</p> <p>MP03.16 Kontrolní list – způsobilost výdajů</p> <p>MP03.17 Kontrolní list – veřejná podpora</p> <p>MP03.30 Záznamový list auditora</p> <p>MP03.85 Kontrolní list pro výkon auditu operace – VZ dle ZZVZ</p>

	<p>MP03.86 Kontrolní list – finanční nástroje_konečný příjemce MP03.87 Kontrolní list – finanční nástroje_správce a zprostředkovatel MP03.90 Kontrolní list – výběrové řízení na služební/funkční místo MP03.91 Záznam o ověření vlastnické struktury žadatele/příjemce MP03.93 Kontrolní list – změna závazku ze smlouvy MP03.94 Záznam o ověření střetu zájmů</p>
Výstupní záznamy	<p>MP03.12 Kontrolní list pro výkon auditu operace MP03.13 Kontrolní list pro výkon auditu operace – VZ dle pravidel MP03.14 Kontrolní list pro výkon auditu operace – VZ dle zákona č. 137/2006 Sb. MP03.16 Kontrolní list – způsobilost výdajů MP03.17 Kontrolní list – veřejná podpora MP03.85 Kontrolní list pro výkon auditu operace – VZ dle ZZVZ MP03.86 Kontrolní list – finanční nástroje_konečný příjemce MP03.87 Kontrolní list – finanční nástroje_správce a zprostředkovatel MP03.90 Kontrolní list – výběrové řízení na služební/funkční místo MP03.91 Záznam o ověření vlastnické struktury žadatele/příjemce MP03.93 Kontrolní list – změna závazku ze smlouvy MP03.94 Záznam o ověření střetu zájmů</p>
Dokumenty	<p>Metodický pokyn k ověřování podniku v obtížích při implementaci fondů EU Metodická instrukce k ověřování zásady „významně nepoškozovat“ a odolnosti vůči změně klimatu Metodická instrukce k ověřování zjednodušených metod vykazování v programovém období 2021 - 2027</p>

MP03 0124	Kontrola vložení kontrolních listů do APAO a jejich vyplnění
Popis činnosti	VAT zkontroluje správnost a adekvátnost vyplněných KL ČAT jak po stránce formální (použití poslední a kompletní verze, vyplnění všech relevantních otázek), tak po stránce obsahové (kompletnost a adekvátnost zjištění, poznámek, apod.). V případě nedostatků je řeší s příslušným ČAT.
Role	VAT
Vstupní záznamy	<p>MP03.12 Kontrolní list pro výkon auditu operace MP03.13 Kontrolní list pro výkon auditu operace – VZ dle pravidel MP03.14 Kontrolní list pro výkon auditu operace – VZ dle zákona č. 137/2006 Sb. MP03.16 Kontrolní list – způsobilost výdajů MP03.17 Kontrolní list – veřejná podpora MP03.85 Kontrolní list pro výkon auditu operace – VZ dle ZZVZ MP03.86 Kontrolní list – finanční nástroje_konečný příjemce MP03.87 Kontrolní list – finanční nástroje_správce a zprostředkovatel MP03.90 Kontrolní list – výběrové řízení na služební/funkční místo MP03.91 Záznam o ověření vlastnické struktury žadatele/příjemce MP03.93 Kontrolní list – změna závazku ze smlouvy MP03.94 Záznam o ověření střetu zájmů</p>
Dokumenty	<p>Metodický pokyn k ověřování podniku v obtížích při implementaci fondů EU Metodická instrukce k ověřování zásady „významně nepoškozovat“ a odolnosti vůči změně klimatu</p>

	Metodická instrukce k ověřování zjednodušených metod vykazování v programovém období 2021 - 2027
--	--

MP03 0125	Je třeba odborné stanovisko?
Popis činnosti	<p>VAT ve spolupráci s ČAT posoudí, zda některá zjištění nebo nejasné skutečnosti bude třeba konzultovat se specialisty odd. 5201 (právní oblast) nebo 5203 (oblast IT), případně s externím specialistou. Odborné stanovisko si VAT prostřednictvím VO vyžádá dle svého úsudku, např. v těchto případech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - své nejistoty, pochybnosti o správnosti svého závěru, sporných zjištěních, zjištění kolidujících se závěry ŘO u šetřených případů a jiných komplikovaných zjištěních, - podezření na střet zájmů, - finanční oprava ve výši 100 %, - podezření na podvodné jednání, - nejasností v klasifikaci a kvalifikaci týkajících se realizace veřejné zakázky, - stížnosti týkající se realizace daného projektu/auditované oblasti. <p>Je třeba odborné stanovisko?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: Při vypracování odborného stanoviska specialisty oddělení 5201/5203 bude postupováno podle kroků procesu č. MP07 01, v případě využití služeb externího specialisty podle kroků procesu č. MP07 02 (krok MP03 0126). ▪ Ne: Následuje zpracování Návrhu Zprávy o auditu (krok MP03 0127).
Role	VAT

MP03 0126	Proces MP07 01 nebo MP07 02
Popis činnosti	Při vypracování odborného stanoviska specialisty oddělení 5201/5203 bude postupováno podle kroků procesu č. MP07 01, v případě využití služeb externího specialisty podle kroků procesu č. MP07 02.
Role	VAT

3. fáze: Shrnutí

MP03 0127	Zpracování Návrhu Zprávy o auditu
Popis činnosti	<p>Na základě dokončeného ověřování zpracuje VAT ve spolupráci s ČAT Návrh Zprávy o auditu. Návrh Zprávy o auditu generuje VAT z APAO, nebo použije šablonu umístěnou na disku S. Je-li auditovaným subjektem orgán veřejné správy, a pokud bylo učiněno zjištění a bude k němu formulováno doporučení, součástí Návrhu Zprávy o auditu bude též příloha Akční plán. Není-li auditovaným subjektem orgán veřejné správy, Akční plán přílohou Návrhu Zprávy o auditu nebude, neboť v takovém případě nemá auditovaný subjekt dle § 13a zákona č. 320/2001 Sb. povinnost přijmout a plnit opatření k nápravě zjištěných nedostatků.</p> <p>Zároveň VAT rozhodne o zohlednění případného odborného stanoviska specialisty odd. 5201/5203 nebo externího specialisty. V případě, že odborné stanovisko do Návrhu Zprávy nezpracuje nebo jej zpracuje pouze částečně, vyhotoví Průvodní list k odbornému stanovisku</p>

<p>(MP03.58), do kterého zaznamená rozsah zpracování (vůbec/částečně) s patřičným odůvodněním vč. podložení relevantními podklady. Je nezbytné, aby auditní zjištění, závěry, názory a doporučení byly podepřeny věcnými, spolehlivými a dostatečnými auditními důkazy. Do Návrhu Zprávy o auditu uvede VAT veškerá zjištění, tedy i zjištění bez finančního dopadu.</p> <p>VAT formuluje názvy zjištění výstižně tak, aby bylo možné zjištění dále dohledávat k dalšímu jejich zpracování v databázi zjištění v APAO. Při formulaci názvů zjištění a vlastních zjištění se VAT doporučuje pro inspiraci využít informace právě z APAO (např. záložka „Seznam všech zjištění“). Jednotlivá zjištění obsahují následující části:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stav (popis zjištění, potvrzující stav nevyvratitelnosti), - kritéria (uvedení norem, na jejichž základě byl stav testován), - příčiny (co tvoří, zdůrazňuje nebo udržuje stav), - důsledky/rizika (uvedení skutečných důsledků příčin a stavů, nebo potenciálních následků/rizik v případě, že příčina a stav budou nadále trvat, případně i finanční dopad). <p>V případech, kdy byla identifikována zjištění systémové povahy, která nejsou způsobena ze strany příjemce, ale ze strany poskytovatele dotace případně jeho zprostředkujícího subjektu, a zároveň nemají vliv na způsobilost výdajů, jsou tato podkladem pro audit systému, v rámci kterého budou prověřena a případně stanovena příslušná doporučení k nápravě. Tato zjištění budou uvedena v části Podrobná zpráva kap. 3.3 Provedená auditní práce Návrhu Zprávy o auditu operace.</p> <p>V případě, že v průběhu auditu dojde ze strany auditovaného subjektu k nápravě zjištěného pochybení, které nezakládá finanční opravu, a VAT tuto nápravu akceptuje, řádně tuto skutečnost zaznamená např. v kontrolních listech nebo záznamu auditora a v případě vhodnosti ji dle svého uvážení rovněž uvede v části Podrobná zpráva kap. 3.3 Provedená auditní práce Návrhu Zprávy o auditu operace.</p> <p>VAT stanoví míru závažnosti jednotlivých identifikovaných zjištění dle následující stupnice:</p> <ul style="list-style-type: none"> - vysoká závažnost zjištění, kategorie 3: podezření na nesrovnalost s finančním dopadem (nezpůsobilý výdaj) větším nebo rovným 300 000 Kč, resp. 10 000 € v případě EÚS, podezření na podvod (bez ohledu na finanční dopad) - střední závažnost zjištění, kategorie 2: podezření na nesrovnalost s finančním dopadem (nezpůsobilý výdaj) nižším než 300 000 Kč, resp. 10 000 € v případě EÚS - nízká závažnost zjištění, kategorie 1: administrativní porušení a/nebo porušení bez identifikace finančního dopadu. <p>V případě, že zjištění s finanční opravou má dopad do výdajů ŽoP mimo auditované období (např. zjištění v oblasti veřejných zakázek), uvede AT tuto skutečnost u daného zjištění v Návrhu Zprávy o auditu s doporučením, aby poskytovatel dotace vyčíslil a krátil nezpůsobilé výdaje za další ŽoP dotčené finanční opravou.</p> <p>V případě, že byl v rámci auditu operace vybírán vzorek, musí VAT metodiku výběru vzorků popsat v Návrhu Zprávy o auditu.</p>
--

	<p>Pokud v rámci daného projektu došlo ke krácení způsobilých výdajů ze strany ŘO, zohlední tuto skutečnost VAT v Návrhu Zprávy o auditu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pokud bylo provedeno krácení v rámci administrativní kontroly žádosti o platbu před zahrnutím výdajů do žádosti o platbu EK, tato skutečnost se nepromítne do finančního rámce auditovaného projektu, - pokud ŘO vyčíslil nezpůsobilé výdaje po zahrnutí výdajů do žádosti o platbu EK a tyto finanční prostředky již byly kráceny, bude hodnota krácených výdajů uvedena ve finančním rámci v řádku 3 písm. b) vratky a korekce, - pokud ŘO vyčíslil nezpůsobilé výdaje po výběru vzorku operací (dle dat v MS2021+ a data vyhotovení kontrolního protokolu s identifikovaným zjištěním ŘO/ZS), pak v případě, že se AT ztotožní se zjištěním ŘO, budou vyčísleny rovněž ze strany AO a uvedeny ve finančním rámci v řádku 4b a příslušném zjištění v kap. 4, přičemž je vhodné uvést, že nezpůsobilé výdaje již řeší ŘO/ZS v rámci nesrovnalosti, - pokud ŘO vyčíslil nezpůsobilé výdaje před výběrem vzorku operací, budou uvedeny ve finančním rámci v řádku 4c.
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.12 Kontrolní list pro výkon auditu operací MP03.13 Kontrolní list pro výkon auditu operace – VZ dle pravidel MP03.14 Kontrolní list pro výkon auditu operace – VZ dle zákona č. 137/2006 Sb. MP03.16 Kontrolní list – způsobilost výdajů MP03.17 Kontrolní list – veřejná podpora MP03.29 Záznam z pracovního jednání MP03.30 Záznamový list auditora MP03.85 Kontrolní list pro výkon auditu operace – VZ dle ZZVZ MP03.86 Kontrolní list – finanční nástroje_konečný příjemce MP03.87 Kontrolní list – finanční nástroje_správce a zprostředkovatel MP03.90 Kontrolní list – výběrové řízení na služební/funkční místo MP03.91 Záznam o ověření vlastnické struktury žadatele/příjemce MP03.93 Kontrolní list – změna závazku ze smlouvy MP03.94 Záznam o ověření střetu zájmů MP07.02 Odborné stanovisko
Výstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.58 Průvodní list k odbornému stanovisku
Dokumenty	MP03.62 Kategorizace nejčastějších zjištění z auditů operací MP03.63 Výňatky z mezinárodně uznávaných auditorských standardů MP03.64 Metodické informace Metodická instrukce k ověřování zásady „významně nepoškozovat“ a odolnosti vůči změně klimatu Metodická instrukce k ověřování zjednodušených metod vykazování v programovém období 2021 – 2027 § 13a zákona č. 320/2001 Sb.
MP03 0128	Identifikoval AT podezření na spáchání trestného činu?
Popis činnosti	VAT ve spolupráci s ČAT na základě získaných poznatků posoudí, zda byly v rámci auditu zjištěny skutečnosti, které by mohly zakládat

	<p>podezření na spáchání trestného činu a toto podezření prodiskutuje s příslušným VO a právníky oddělení 5201. Panuje-li shoda nad tímto podezřením, následně jej prodiskutuje též s ŘAO. Poznatky o podezření ze spáchání trestného činu může AT získat nejen vlastní auditorskou činností, ale též od osob vyvíjejících činnost ve vztahu k auditu, např. od koordinátora programu, specialisty.</p> <p>Identifikoval AT podezření na spáchání trestného činu?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: Následuje zpracování Interního sdělení k podezření na spáchání trestného činu (krok MP03 0129). ▪ Ne: VAT změnou stavu v APAO předá Návrh Zprávy o auditu, v případě zpracování odborného stanoviska také dané stanovisko a v případě nezohlednění odborného stanoviska též včetně Průvodního listu k odbornému stanovisku ke kontrole VO (krok MP03 0130).
Role	VAT

MP03 0129	Zpracování Interního sdělení k podezření na spáchání trestného činu
Popis činnosti	<p>VAT, případně ve spolupráci s ČAT, zpracuje Interní sdělení, které bude obsahovat závažné skutečnosti zjištěné v průběhu auditu a které by mohly zakládat podezření na spáchání trestného činu. Podezření na spáchání trestného činu může AT pojmout v jakékoli fázi prováděného auditu. Pak kroky spojené se zpracováním a kontrolou Interního sdělení jsou aplikovány obdobně.</p> <p>Toto Interní sdělení a dále Návrh Zprávy o auditu, v případě zpracování odborného stanoviska také dané stanovisko a v případě nezohlednění odborného stanoviska též včetně Průvodního listu k odbornému stanovisku předá VAT změnou stavu v APAO ke kontrole VO.</p>
Role	VAT
Výstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu

MP03 0130	Je Návrh Zprávy o auditu OK?
Popis činnosti	<p>VO provede kontrolu Návrhu Zprávy o auditu, která zahrnuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ověření naplnění cílů a rozsahu auditu, - kontrolu kompletnosti a adekvátnosti audit trailu/auditního spisu pro jednotlivá zjištění, - formální i věcnou supervizi kontrolních listů (probíhá v APAO), - formální i věcnou supervizi Návrhu Zprávy o auditu, tj. závěrů a zjištění, - vyhodnocení odborného stanoviska specialisty oddělení 5201 (právní oblast) nebo 5203 (oblast IT) nebo externího specialisty, bylo-li zpracováno. <p>Pokud bylo zpracováno Interní sdělení k podezření na spáchání trestného činu, VO jej zkontroluje po formální i věcné stránce.</p> <p>Je Návrh Zprávy o auditu/Interní sdělení k podezření na spáchání trestného činu v pořádku?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VO stvrdí souhlas s Návrhem Zprávy o auditu a Interním sdělením k podezření na spáchání trestného činu v APAO vč. vyplnění kontrolního listu pro kontrolu kvality (sekce I).

	<p>Následuje posouzení, zda byla v rámci auditu učiněna zjištění (krok MP03 0131).</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ne: VO změnou stavu v APAO předá své připomínky VAT k jejich zapracování (krok MP03 0127).
Role	VO
Vstupní záznamy	<p>MP03.12 Kontrolní list pro výkon auditu operací MP03.13 Kontrolní list pro výkon auditu operace – VZ dle pravidel MP03.14 Kontrolní list pro výkon auditu operace – VZ dle zákona č. 137/2006 Sb. MP03.16 Kontrolní list – způsobilost výdajů MP03.17 Kontrolní list – veřejná podpora MP03.29 Záznam z pracovního jednání MP03.30 Záznamový list auditora MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.58 Průvodní list k odbornému stanovisku MP03.85 Kontrolní list pro výkon auditu operace – VZ dle ZZVZ MP03.86 Kontrolní list – finanční nástroje_konečný příjemce MP03.87 Kontrolní list – finanční nástroje_správce a zprostředkovatel MP03.90 Kontrolní list – výběrové řízení na služební/funkční místo MP03.91 Záznam o ověření vlastnické struktury žadatele/příjemce MP03.93 Kontrolní list – změna závazku ze smlouvy MP03.94 Záznam o ověření střetu zájmů MP07.02 Odborné stanovisko</p>
Výstupní záznamy	<p>MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.89 Kontrolní list pro kontrolu kvality Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu</p>
Dokumenty	<p>MP03.62 Kategorizace nejčastějších zjištění z auditů operací MP03.63 Výňatky z mezinárodně uznávaných auditorských standardů MP03.64 Metodické informace Metodický pokyn k ověřování podniku v obtížích při implementaci fondů EU Metodická instrukce k ověřování zásady „významně nepoškozovat“ a odolnosti vůči změně klimatu Metodická instrukce k ověřování zjednodušených metod vykazování v programovém období 2021 - 2027</p>
MP03 0131	Byla v rámci auditu učiněna zjištění?
Popis činnosti	<p>Koordinační oddělení 5203 bude koordinovat pouze Návrhy Zprávy o auditu, která budou obsahovat nějaká zjištění s výjimkou jednoho auditu bez zjištění za periodu a program. Návrh Zprávy o auditu bez zjištění, který bude koordinovat koordinační oddělení, určí ŘAO.</p> <p>Byla v rámci auditu učiněna zjištění?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VO změnou stavu v APAO předá Návrh Zprávy o auditu vč. případného Interního sdělení k podezření na spáchání trestného činu a případně též včetně výpočtu extrapolace výdajů koordinátorovi programu a následuje jeho koordinace (krok MP03 0132).

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ne: VO změnou stavu v APAO vrátí Návrh Zprávy o auditu/Interní sdělení k podezření na spáchání trestného činu VAT k zajištění podpisů v Návrhu Zprávy o auditu a vypracování Průvodního dopisu (krok MP03 0136).
Role	VO
Vstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace
Výstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace

MP03 0132	Koordinace závěrů a zjištění uvedených v Návrhu Zprávy o auditu
Popis činnosti	<p>Koordinátor programu v rámci své koordinační činnosti posoudí dodržení formálních náležitostí, ověří předmět a rozsah auditu, soulad závěrů a zjištění uvedených v Návrhu Zprávy o auditu/Interním sdělení k podezření na spáchání trestného činu s příslušnými předpisy, posoudí jejich jednotnost v rámci AO a dále ověří zadání údajů do APAO. Výsledek svého posouzení uvede do KL pro koordinaci Návrhu Zprávy o auditu.</p> <p>Následuje posouzení, zda Návrh Zprávy o auditu bude postoupen VO 5203.</p>
Role	Koordinátor
Vstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace
Výstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.84 KL pro koordinaci Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu operace

MP03 0133	Bude Návrh Zprávy o auditu postoupen VO 5203?
Popis činnosti	<p>Návrh Zprávy o auditu postoupí koordinátor programu VO 5203 vždy v případě, že obsahuje zjištění vysoké závažnosti, nebo obsahuje nové typové zjištění, nebo existuje podezření na spáchání trestného činu, v jiných případech dle svého uvážení.</p> <p>Bude Návrh Zprávy o auditu postoupen VO 5203?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: Koordinátor programu změnou stavu v APAO postoupí Návrh Zprávy o auditu se svými případnými doporučeními ke koordinaci VO 5203 a následuje jeho ověření (krok MP03 0135). ▪ Ne: Následuje posouzení, zda má koordinátor programu k Návrhu Zprávy o auditu doporučení (krok MP03 0134).
Role	Koordinátor
Vstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.84 KL pro koordinaci Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu operace
Výstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.84 KL pro koordinaci Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu operace
Dokumenty	<p>Metodický pokyn k ověřování podniku v obtížích při implementaci fondů EU</p> <p>Metodická instrukce k ověřování zásady „významně nepoškozovat“ a odolnosti vůči změně klimatu</p>

	Metodická instrukce k ověřování zjednodušených metod vykazování v programovém období 2021 - 2027
MP03 0134	<i>Má koordinátor k Návrhu Zprávy o auditu doporučení?</i>
Popis činnosti	<p>Má koordinátor programu k Návrhu Zprávy o auditu doporučení?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: Koordinátor programu předá změnou stavu v APAO Návrh Zprávy o auditu s uvedenými doporučeními k řešení VAT (krok MP03 0127). ▪ Ne: Koordinátor programu změnou stavu v APAO vrátí Návrh Zprávy o auditu/Interní sdělení k podezření na spáchání trestného činu VAT k zajištění podpisů v Návrhu Zprávy o auditu a vypracování Průvodního dopisu (krok MP03 0136).
Role	Koordinátor
Vstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.84 KL pro koordinaci Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu operace
Výstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace
MP03 0135	<i>Jsou závěry a zjištění uvedená v Návrhu Zprávy o auditu OK?</i>
Popis činnosti	<p>VO 5203 ověří posouzení Návrhu Zprávy o auditu/Interního sdělení k podezření na spáchání trestného činu příslušným koordinátorem programu, případně s ním výsledky posouzení prodiskutuje, zejména v případě odlišného názoru.</p> <p>Jsou závěry a zjištění uvedená v Návrhu Zprávy o auditu/je případné Interní sdělení k podezření na spáchání trestného činu v pořádku?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VO 5203 změnou stavu v APAO vrátí prostřednictvím příslušného VO Návrh Zprávy o auditu/Interní sdělení k podezření na spáchání trestného činu VAT k zajištění podpisů v Návrhu Zprávy o auditu a vypracování Průvodního dopisu (krok MP03 0136). ▪ Ne: VO 5203 vrátí změnou stavu v APAO Návrh Zprávy o auditu/Interní sdělení k podezření na spáchání trestného činu příslušnému VO se svými doporučeními k zajištění jejich případného zapracování (krok MP03 0130).
Role	VO 5203
Vstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.84 KL pro koordinaci Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu operace
Výstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace
MP03 0136	<i>Podepsání Návrhu Zprávy o auditu a vypracování Průvodního dopisu/interního sdělení</i>
Popis činnosti	VAT, v případě jeho nepředvídatelné nepřítomnosti ČAT, zajistí podpis Návrhu Zprávy o auditu všemi členy AT. V případě, že Návrh Zprávy o auditu bude auditovanému subjektu předáván osobně nebo zasílán poštou, jsou nutné fyzické podpisy včetně uvedení data

	<p>podpisu. Bude-li zasílán datovou schránkou, postačují podpisy elektronické. V případě, kdy není možné zajistit podpisy auditora (např. dlouhodobé pracovní neschopnosti či dovolené, ukončení pracovního/služebního poměru apod.), bude podpis nahrazen slovem "nepřítomen". VAT podepíše Návrh Zprávy o auditu vždy, pokud nenastanou nepředvídatelné události zabraňující mu v podpisu (dlouhodobá nepřítomnost).</p> <p>VAT zpracuje Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu auditovanému subjektu, resp. interní sdělení, pokud je auditovaným subjektem útvar uvnitř MF, generováním šablony v APAO nebo použije šablonu dostupnou na disku S. O zpracování Průvodního dopisu/interního sdělení může VAT požádat asistenta příslušného VO. V Průvodním dopisu/interním sdělení bude stanovena lhůta, ve které má auditovaný subjekt možnost podat písemné stanovisko k Návrhu Zprávy o auditu. Tato lhůta bude stejná jako lhůta uvedená v Poučení auditovaného subjektu, které bylo přílohou Oznámení o auditu zaslaného auditovanému subjektu, a Návrhu Zprávy o auditu a bude činit nejméně 10 kalendářních dní, pokud v závislosti na rozsahu auditu a závažnosti/komplikovanosti zjištění není dohodnuta lhůta delší.</p> <p>VAT vloží dokumentaci do EPD přes APAO, provede změnu stavu v APAO a Průvodní dopis/interní sdělení předá ke kontrole VO. K Průvodnímu dopisu/internímu sdělení zároveň VAT předá Návrh Zprávy o auditu k další distribuci.</p>
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace
Výstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.40 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.88 Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu

MP03 0137	Průvodní dopis/interní sdělení OK?
Popis činnosti	<p>VO provede supervizi Průvodního dopisu/interního sdělení k odeslání Návrhu Zprávy o auditu operace auditovanému subjektu.</p> <p>Je Průvodní dopis/interní sdělení v pořádku?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VO odsouhlasí Průvodní dopis/interní sdělení k odeslání Návrhu Zprávy o auditu operace změnou stavu v APAO a následuje další administrace ze strany sekretariátu (krok MP03 0138). ▪ Ne: VO vrátí Průvodní dopis/interní sdělení VAT změnou stavu v APAO k zapracování svých připomínek (krok MP03 0136).
Role	VO
Vstupní záznamy	MP03.40 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.88 Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu
Výstupní záznamy	MP03.40 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.88 Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu

MP03 0138	Bude Průvodní dopis/interní sdělení předložen ŘAO?
Popis činnosti	Sekretariát ověří, zda je Průvodní dopis/interní sdělení k odeslání Návrhu Zprávy o auditu operace vložen do EPD, případně ho tam

	<p>prostřednictvím APAO předá, a ověří kompletnost a formální náležitosti dokumentace před předložením ŘAO. V případě, že je dokumentace v pořádku, bude prostřednictvím APAO předána ke schválení ŘAO.</p> <p>Bude Průvodní dopis/interní sdělení předložen ŘAO?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: Sekretariát předá Průvodní dopis/interní sdělení k odeslání Návrhu Zprávy o auditu operace vč. Návrhu Zprávy o auditu a související dokumentace ŘAO změnou stavu v APAO a následuje jeho kontrola (krok MP03 0139). ▪ Ne: Sekretariát vrátí Průvodní dopis/interní sdělení k odeslání Návrhu Zprávy o auditu operace VAT změnou stavu v APAO k odstranění zjištěných nedostatků (krok MP03 0136).
Role	Sekretariát
Vstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.40 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.58 Průvodní list k odbornému stanovisku MP03.88 Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP07.02 Odborné stanovisko
Výstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.40 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.58 Průvodní list k odbornému stanovisku MP03.88 Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP07.02 Odborné stanovisko
MP03 0139	Návrh Zprávy o auditu OK?
Popis činnosti	<p>ŘAO provede finální kontrolu Návrhu Zprávy o auditu a souvisejících dokumentů a rovněž případného Interního sdělení k podezření na spáchání trestného činu.</p> <p>Je Návrh Zprávy o auditu a související dokumenty v pořádku?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: ŘAO změnou stavu v APAO schválí Průvodní dopis/interní sdělení vč. Návrhu Zprávy o auditu operace a předá jej k zajištění další distribuce. V případě předložení Interního sdělení k podezření na spáchání trestného činu změnou stavu v APAO odsouhlasí rovněž toto Interní sdělení a předá jej k zajištění jeho distribuce odboru 71. Informace o distribuci Interního sdělení odboru 71 je v APAO předána rovněž VO 5203, jímž řízené oddělení vede evidenci podnětů předaných odboru 71. ▪ Ne: ŘAO vrátí Návrh Zprávy o auditu a související dokumenty VO změnou stavu v APAO k zajištění zapracování svých připomínek (krok MP03 0130). <p>Následuje posouzení formy předání Návrhu Zprávy o auditu auditovanému subjektu (krok MP03 0140).</p>
Role	ŘAO
Vstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.40 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.58 Průvodní list k odbornému stanovisku

	MP03.88 Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP07.02 Odborné stanovisko
Výstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.40 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.88 Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu
Dokumenty	MP03.62 Kategorizace nejčastějších zjištění z auditů operací MP03.63 Výňatky z mezinárodně uznávaných auditorských standardů MP03.64 Metodické informace Metodická instrukce k ověřování zásady „významně nepoškozovat“ a odolnosti vůči změně klimatu Metodická instrukce k ověřování zjednodušených metod vykazování v programovém období 2021 - 2027

MP03 0140	Je nutné osobní projednání Návrhu Zprávy o auditu?
Popis činnosti	<p>VAT posoudí po konzultaci s VO nutnost osobního projednání Návrhu Zprávy o auditu s auditovaným subjektem, které se koná v případě, že se na něm dohodly obě strany, vyžádal si ho auditovaný subjekt, nebo z důvodu složitosti auditu a závažnosti zjištění. V ostatních případech může předání Návrhu Zprávy o auditu a komunikace k němu probíhat elektronicky.</p> <p>Je nutné osobní projednání Návrhu Zprávy o auditu?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VAT kontaktuje statutárního zástupce auditovaného subjektu nebo jím určeného pracovníka a dohodne s ním vhodný termín a místo konání osobního projednání a předání Návrhu Zprávy o auditu. Předmětem osobního jednání s auditovaným subjektem je vzájemně si ujasnit obsah Návrhu Zprávy o auditu a další aspekty auditu za účelem předejití nedorozumění či nesprávnému výkladu skutečností uváděných v Návrhu Zprávy o auditu. Na osobním projednání musí VAT spolu s ostatními členy AT: <ul style="list-style-type: none"> - být schopen diskutovat o všech skutečnostech uvedených v Návrhu Zprávy o auditu a týkajících se auditu, - mít na paměti, že cílem AO je zajistit, aby Návrh Zprávy o auditu neobsahoval žádné předem neavizované skutečnosti a aby se závažná zjištění projednala s dotčenými pracovníky auditovaného subjektu již v průběhu auditních prací, - být připraven na možnost konfliktní situace při prezentaci zjištění obsažených v Návrhu Zprávy o auditu; ke zvládnutí této situace musí být schopen vyhledat informace, podpořit fakta a rozvést zjištění, - upozornit, že konečná verze Zprávy o auditu musí odrážet skutečnost tak, jak ji vnímá auditor s tím, že ke konečné verzi Zprávy o auditu se vždy přiloží písemné stanovisko auditovaného subjektu s jeho reakcí na zjištění a doporučení auditu (tj. závěry auditu). <p>Z osobního projednání vyhotoví AT záznam, v kterém bude rovněž zaznamenána lhůta, ve které má auditovaný subjekt možnost podat písemné stanovisko k Návrhu Zprávy o auditu. Tato lhůta bude stejná jako lhůta uvedená v Poučení auditovaného subjektu a Návrhu Zprávy o auditu a bude činit nejméně</p>

	<p>10 kalendářních dní, pokud v závislosti na rozsahu auditu a závažnosti/komplikovanosti zjištění není dohodnuta lhůta delší. Záznam bude podepsán všemi zúčastněnými, po jednom výtisku obdrží AO a auditovaný subjekt.</p> <p>Průvodní dopis/interní sdělení zůstane součástí auditního spisu.</p> <p>Následuje posouzení, zda auditovaný subjekt požádal o prodloužení lhůty na stanovisko (krok MP03 0142).</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ne: VAT informuje asistenta VO, že Návrh Zprávy o auditu nebude předáván osobně a následuje jeho zaslání auditovanému subjektu (krok MP03 0141).
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace
Výstupní záznamy	MP03.39 Záznam o projednání a předání Návrhu Zprávy o auditu MP03.40 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.88 Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu

MP03 0141	Zaslání Návrhu Zprávy o auditu auditovanému subjektu
Popis činnosti	Asistent VO v APAO odešle podepsaný Průvodní dopis/interní sdělení do EPD a následně v EPD zajistí zaslání Průvodního dopisu/interního sdělení spolu s Návrhem Zprávy o auditu auditovanému subjektu prostřednictvím datové schránky nebo poštou. V případě, že zasílá dokument podepsaný elektronicky poštou, nebo zasílá dokument podepsaný fyzicky datovou schránkou, zajistí v EPD konverzi dokumentu.
Role	Asistent
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.40 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.88 Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu
Výstupní záznamy	MP03.40 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.88 Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu

MP03 0142	Požádal auditovaný subjekt o prodloužení lhůty na stanovisko?
Popis činnosti	<p>Požádal auditovaný subjekt o prodloužení lhůty na stanovisko?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VAT posoudí žádost auditovaného subjektu o prodloužení lhůty (krok MP03 0143). ▪ Ne: Následuje kontradiktorní řízení (krok MP03 0144).
Role	VAT

MP03 0143	Posouzení žádosti o prodloužení lhůty na stanovisko
Popis činnosti	VAT posoudí žádost auditovaného subjektu o prodloužení lhůty na stanovisko k Návrhu Zprávy o auditu. Při svém posuzování bere v úvahu zejména termíny v rámci prováděného auditu a rozsah skutečností definovaných v Návrhu Zprávy o auditu. Po konzultaci s VO vyhoví žádosti částečně nebo v plném rozsahu, případně žádosti nevyhoví. O výsledku posouzení žádosti informuje auditovaný subjekt zpravidla elektronicky. O prodloužení lhůty na stanovisko informuje VAT též příslušného koordinátora programu.
Role	VAT

MP03 0144	Kontradiktorní řízení
Popis činnosti	V rámci kontradiktorního řízení má auditovaný subjekt možnost podat ve stanovené lhůtě písemné stanovisko k Návrhu Zprávy o auditu. VAT obdrží případné stanovisko auditovaného subjektu. AT musí následně do Zprávy o auditu zaznamenat stanovisko auditovaného subjektu. V případě, kdy auditovaný subjekt nevyužije svého práva na poskytnutí stanoviska, musí AT též zaznamenat tuto informaci do Zprávy o auditu operace.
Role	VAT
MP03 0145	Doručeno stanovisko auditovaného subjektu?
Popis činnosti	VAT ve spolupráci s VO ověří, zda auditovaný subjekt doručil ve stanovené lhůtě stanovisko k Návrhu Zprávy o auditu. Doručil auditovaný subjekt stanovisko k Návrhu Zprávy o auditu? <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VAT/ČAT ve spolupráci s VO provede vyhodnocení obdrženého stanoviska auditovaného subjektu k Návrhu Zprávy o auditu. Následuje posouzení, zda je třeba odborné stanovisko (krok MP03 0146). ▪ Ne: Následuje zpracování Zprávy o auditu (krok MP03 0149).
Role	VAT
MP03 0146	Je třeba odborné stanovisko?
Popis činnosti	VAT po vyhodnocení stanoviska auditovaného subjektu ve spolupráci s VO posoudí, zda některé nově doložené skutečnosti bude třeba konzultovat se specialistou odd. 5201 (právní oblast) nebo 5203 (oblast IT), případně s externím specialistou Je třeba odborné stanovisko? <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: Při vypracování odborného stanoviska specialisty oddělení 5201/5203 bude postupováno podle kroků procesu č. MP07 01, v případě využití služeb externího specialisty podle kroků procesu č. MP07 02 (krok MP03 0147). ▪ Ne: Následuje posouzení, zda v návaznosti na stanovisko auditovaného subjektu byla odhalena nová zjištění (krok MP03 0148).
Role	VAT
MP03 0147	Proces MP07 01 nebo MP07 02
Popis činnosti	Při vypracování odborného stanoviska oddělení 5201/5203 bude postupováno podle kroků procesu č. MP07 01, v případě využití služeb externího specialisty podle kroků procesu č. MP07 02.
Role	VAT
MP03 0148	Byla odhalena nová zjištění neuvedená v Návrhu Zprávy o auditu?
Popis činnosti	VO ve spolupráci s VAT v návaznosti na stanovisko auditovaného subjektu posoudí, zda byla odhalena nová zjištění neuvedená v původním Návrhu Zprávy o auditu. Byla odhalena nová zjištění neuvedená v Návrhu Zprávy o auditu? <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VO přepne stav v APAO a následuje vypracování nové verze Návrhu Zprávy o auditu (krok MP03 0127).

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ne: VO instruuje VAT a následuje vypracování Zprávy o auditu (krok MP03 0149).
Role	VO

4. fáze: Reporting

MP03 0149	Zpracování Zprávy o auditu
Popis činnosti	<p>V návaznosti na ukončené kontradiktorní řízení zpracuje VAT Zprávu o auditu. V APAO provede doplnění údajů ke zjištěním a zadání závěru auditního názoru a vygeneruje Zprávu o auditu v APAO nebo použije šablonu dostupnou na disku S. Je-li auditovaným subjektem orgán veřejné správy, a pokud bylo učiněno zjištění a bude k němu formulováno doporučení, součástí Návrhu Zprávy o auditu bude též příloha Akční plán. Není-li auditovaným subjektem orgán veřejné správy, Akční plán přílohou Návrhu Zprávy o auditu nebude, neboť v takovém případě nemá auditovaný subjekt dle § 13a zákona č. 320/2001 Sb. povinnost přijmout a plnit opatření k nápravě zjištěných nedostatků.</p> <p>Ve Zprávě o auditu uvede VAT ve spolupráci s AT vypracovanou reakci na stanovisko auditovaného subjektu. Stanovisko auditovaného subjektu VAT připojí jako samostatnou přílohu Zprávy o auditu bez ohledu na formu doručení stanoviska (např. dopis, e-mail), a to i v případě souhlasného stanoviska. Ke každému stanovisku je nezbytné zpracovat dostatečné zdůvodnění auditního názoru.</p> <p>V případě, že dojde na základě stanoviska auditovaného subjektu nebo na základě nových skutečností k vypuštění zjištění uvedeného v Návrhu Zprávy o auditu, uvede VAT ve Zprávě o auditu operace v kap. 5 čísla zjištění z Návrhu Zprávy o auditu, která byla vypuštěna. Zároveň ve finální Zprávě o auditu zjištění přečísluje, tj. zjištění ve Zprávě o auditu budou číslována od 1 nepřetržitou číselnou řadou.</p> <p>V případě, že zjištění s finanční opravou má dopad do výdajů ŽoP mimo auditované období (např. zjištění v oblasti veřejných zakázek), uvede AT tuto skutečnost u daného zjištění ve Zprávě o auditu s doporučením, aby poskytovatel dotace vyčíslil a krátil nezpůsobilé výdaje za další ŽoP dotčené finanční opravou.</p> <p>VAT zároveň rozhodne o zohlednění odborného stanoviska. V případě, že odborné stanovisko specialisty odd. 5201/5203 nebo externího specialisty do Zprávy o auditu nezpracuje nebo jej zpracuje pouze částečně, vyhotoví Průvodní list k odbornému stanovisku (MP03.58), do kterého zaznamená rozsah zpracování (vůbec/částečně) s patřičným odůvodněním vč. podložení relevantními podklady.</p> <p>Zprávu o auditu, v případě zpracování odborného stanoviska též včetně daného stanoviska a v případě nezohlednění stanoviska též včetně Průvodního listu k odbornému stanovisku předá VAT v APAO ke kontrole VO.</p>
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP07.02 Odborné stanovisko
Výstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace

	MP03.58 Průvodní list k odbornému stanovisku
Dokumenty	MP03.62 Kategorizace nejčastějších zjištění z auditů operací MP03.63 Výňatky z mezinárodně uznávaných auditorských standardů MP03.64 Metodické informace Metodická instrukce k ověřování zásady „významně nepoškozovat“ a odolnosti vůči změně klimatu Metodická instrukce k ověřování zjednodušených metod vykazování v programovém období 2021 – 2027 § 13a zákona č. 320/2001 Sb.

MP03 0150	Zpráva o auditu OK?
Popis činnosti	VO provede kontrolu Zprávy o auditu, která zahrnuje: <ul style="list-style-type: none"> - kontrolu dodržení postupů - formální i věcnou supervizi Zprávy o auditu - kontrolu případných dodatečně obdržných zásadních dokumentů - kontrolu zohlednění vyhodnocení stanoviska auditovaného subjektu k Návrhu Zprávy o auditu, bylo-li doručeno - vyhodnocení odborného stanoviska specialisty oddělení 5201 (právní oblast) nebo 5203 (oblast IT) nebo externího specialisty, bylo-li zpracováno. Je Zpráva o auditu v pořádku? <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VO stvrdí souhlas se Zprávou o auditu v APAO a zároveň provede záznam do kontrolního listu pro kontrolu kvality (sekce II). Následuje posouzení, zda bylo doručeno nesouhlasné stanovisko k Návrhu Zprávy o auditu (krok MP03 0151). ▪ Ne: VO změnou stavu v APAO předá své připomínky VAT k jejich zpracování (krok MP03 0149).
Role	VO
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.58 Průvodní list k odbornému stanovisku
Výstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.89 Kontrolní list pro kontrolu kvality Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu
Dokumenty	MP03.62 Kategorizace nejčastějších zjištění z auditů operací MP03.63 Výňatky z mezinárodně uznávaných auditorských standardů MP03.64 Metodické informace Metodická instrukce k ověřování zásady „významně nepoškozovat“ a odolnosti vůči změně klimatu Metodická instrukce k ověřování zjednodušených metod vykazování v programovém období 2021 - 2027

MP03 0151	Bylo doručeno nesouhlasné stanovisko k Návrhu Zprávy?
Popis činnosti	VO posoudí, zda bylo auditovaným subjektem doručeno nesouhlasné stanovisko ke skutečnostem uvedeným v Návrhu Zprávy o auditu. Bylo doručeno nesouhlasné stanovisko k Návrhu Zprávy o auditu? <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VO změnou stavu v APAO předá Zprávu o auditu koordinátorovi programu a následuje jeho koordinace (krok MP03 0152). ▪ Ne: VO změnou stavu v APAO vrátí Zprávu o auditu VAT

	k zajištění podpisů a vypracování Průvodního dopisu/interního sdělení, informaci o předání obdrží koordinační oddělení 5203 (krok MP03 0156).
Role	VO
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace
Výstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace

MP03 0152	Koordinace závěrů a zjištění uvedených ve Zprávě o auditu
Popis činnosti	Koordinátor programu v rámci své koordinační činnosti posoudí dodržení formálních náležitostí, vypořádání stanoviska auditovaného subjektu, ověří soulad závěrů a zjištění uvedených ve Zprávě o auditu s příslušnými předpisy, posoudí jejich jednotnost v rámci AO a dále ověří zadání údajů do APAO. Výsledek svého posouzení uvede do KL pro koordinaci Zprávy o auditu. Následuje posouzení, zda Zpráva o auditu bude postoupena VO 5203.
Role	Koordinátor
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace
Výstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.84 KL pro koordinaci Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu operace

MP03 0153	Bude Zpráva o auditu postoupena VO 5203?
Popis činnosti	Zprávu o auditu postoupí koordinátor programu VO 5203 vždy v případě, že obsahuje zjištění vysoké závažnosti, nebo obsahuje nové typové zjištění, nebo existuje podezření na spáchání trestného činu, v jiných případech dle svého uvážení. Bude Zpráva o auditu postoupena VO 5203? <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: Koordinátor programu změnou stavu v APAO postoupí Zprávu o auditu se svými případnými doporučeními ke koordinaci VO 5203 a následuje jeho ověření (krok MP03 0155). ▪ Ne: Následuje posouzení, zda má koordinátor programu ke Zprávě o auditu doporučení (krok MP03 0154).
Role	Koordinátor
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.84 KL pro koordinaci Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu operace
Výstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.84 KL pro koordinaci Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu operace

MP03 0154	Má koordinátor ke Zprávě o auditu doporučení?
Popis činnosti	Má koordinátor programu ke Zprávě o auditu doporučení? <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: Koordinátor programu předá změnou stavu v APAO Zprávu o auditu s uvedenými doporučeními k řešení VAT (krok MP03 0149). ▪ Ne: Koordinátor programu změnou stavu v APAO vrátí Zprávu o auditu VAT k zajištění podpisů a vypracování Průvodního dopisu (krok MP03 0156).
Role	Koordinátor
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.84 KL pro koordinaci Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu operace
Výstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace

MP03 0155	<i>Jsou závěry a zjištění uvedená ve Zprávě o auditu OK?</i>
Popis činnosti	<p>VO 5203 ověří posouzení Zprávy o auditu koordinátorem programu, případně s ním výsledky posouzení prodiskutuje, zejména v případě odlišného názoru.</p> <p>Jsou závěry a zjištění uvedená ve Zprávě o auditu v pořádku?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VO 5203 změnou stavu v APAO vrátí prostřednictvím příslušného VO Zprávu o auditu VAT k zajištění podpisů a vypracování Průvodního dopisu (krok MP03 0156). ▪ Ne: VO 5203 vrátí změnou stavu v APAO Zprávu o auditu příslušnému VO se svými doporučeními k zajištění jejich případného zapracování (krok MP03 0150).
Role	VO 5203
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.84 KL pro koordinaci Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu operace
Výstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace
MP03 0156	<i>Podepsání Zprávy o auditu a vypracování Průvodního dopisu/interního sdělení</i>
Popis činnosti	<p>VAT, v případě jeho nepředvídatelné nepřítomnosti ČAT, zajistí podpis Zprávy o auditu všemi členy AT. V případě, že Zpráva o auditu bude auditovanému subjektu předávána osobně nebo zasílána poštou, jsou nutné fyzické podpisy včetně uvedení data podpisu. Bude-li zasílána datovou schránkou, postačují podpisy elektronické. V případě, kdy není možné zajistit podpisy auditora (např. dlouhodobé pracovní neschopnosti či dovolené, ukončení pracovního/služebního poměru apod.), bude podpis nahrazen slovem "nepřítomen". VAT podepíše Zprávu o auditu vždy, pokud nenastanou nepředvídatelné události zabraňující mu v podpisu (dlouhodobá nepřítomnost).</p> <p>VAT zpracuje Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu auditovanému subjektu, resp. interní sdělení, pokud je auditovaný subjekt útvar uvnitř MF, generováním šablony v APAO nebo použije šablonu dostupnou na disku S. O zpracování Průvodního dopisu/interního sdělení může VAT požádat asistenta příslušného VO.</p> <p>VAT vloží dokumentaci do EPD přes APAO, provede změnu stavu v APAO a Průvodní dopis/interní sdělení předá ke kontrole VO. K Průvodnímu dopisu/internímu sdělení zároveň VAT předá Zprávu o auditu k další distribuci.</p>
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace
Výstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu
MP03 0157	<i>Průvodní dopis/interní sdělení OK?</i>
Popis činnosti	<p>VO provede supervizi Průvodního dopisu/interního sdělení k odeslání Zprávy o auditu operace auditovanému subjektu.</p> <p>Je Průvodní dopis/interní sdělení v pořádku?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VO odsouhlasí Průvodní dopis/interní sdělení k odeslání Zprávy o auditu operace změnou stavu v APAO a následuje další

	administrace ze strany sekretariátu (krok MP03 0158). <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ne: VO vrátí Průvodní dopis/interní sdělení VAT změnou stavu v APAO k zapracování svých připomínek (krok MP03 0156).
Role	VO
Vstupní záznamy	MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu
Výstupní záznamy	MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu

MP03 0158	Bude Průvodní dopis/interní sdělení předložen ŘAO?
Popis činnosti	Sekretariát ověří, zda je Průvodní dopis/interní sdělení k odeslání Zprávy o auditu operace vložen do EPD, případně ho tam prostřednictvím APAO předá, a ověří kompletnost a formální náležitosti dokumentace před předložením ŘAO. V případě, že je dokumentace v pořádku, bude prostřednictvím APAO předána ke schválení ŘAO. <p>Je Průvodní dopis/interní sdělení v pořádku?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: Sekretariát předá Průvodní dopis/interní sdělení k odeslání Zprávy o auditu operace vč. Zprávy o auditu a související dokumentace ŘAO změnou stavu v APAO a následuje jeho kontrola (krok MP03 0159). ▪ Ne: Sekretariát vrátí Průvodní dopis/interní sdělení k odeslání Zprávy o auditu operace VAT změnou stavu v APAO k odstranění zjištěných nedostatků (krok MP03 0156).
Role	Sekretariát
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.58 Průvodní list k odbornému stanovisku MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu MP07.02 Odborné stanovisko
Výstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.58 Průvodní list k odbornému stanovisku MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu MP07.02 Odborné stanovisko

MP03 0159	Zpráva o auditu OK?
Popis činnosti	ŘAO provede finální kontrolu Zprávy o auditu a souvisejících dokumentů. <p>Je Zpráva o auditu a související dokumenty v pořádku?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: ŘAO změnou stavu v APAO schválí Průvodní dopis/interní sdělení vč. Zprávy o auditu operace a předá jej sekretariátu k zajištění distribuce (krok MP03 0160). ▪ Ne: ŘAO vrátí Zprávu o auditu a související dokumenty VO změnou stavu v APAO k zajištění zapracování svých připomínek (krok MP03 0150).
Role	ŘAO
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu

	MP03.58 Průvodní list k odbornému stanovisku MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu MP07.02 Odborné stanovisko
Výstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu
Dokumenty	MP03.62 Kategorizace nejčastějších zjištění z auditů operací MP03.63 Výňatky z mezinárodně uznávaných auditorských standardů MP03.64 Metodické informace Metodická instrukce k ověřování zásady „významně nepoškozovat“ a odolnosti vůči změně klimatu Metodická instrukce k ověřování zjednodušených metod vykazování v programovém období 2021 - 2027
MP03 0160	Zpracování interního sdělení k předání Zprávy o auditu ministři/ministryni
Popis činnosti	Sekretariát v návaznosti na informaci o schválení Zprávy o auditu ŘAO zpracuje interní sdělení ve věci předání Zprávy o auditu ministři/ministryni financí prostřednictvím elektronického úložiště na disku S. Předání schválených Zpráv o auditu probíhá zpravidla s týdenní frekvencí.
Role	Sekretariát
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu
MP03 0161	Interní sdělení k předání Zprávy o auditu ministři/ministryni OK?
Popis činnosti	ŘAO kontroluje interní sdělení k předání Zprávy o auditu ministři/ministryni financí. Je interní sdělení k předání Zprávy o auditu ministři/ministryni v pořádku? <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: ŘAO v APAO schválí interní sdělení k předání Zprávy o auditu ministři/ministryni financí, vrátí jej sekretariátu a následuje jeho předání do Kabinetu ministra (krok MP03 0162). ▪ Ne: ŘAO v APAO vrátí interní sdělení sekretariátu k zpracování svých připomínek (krok MP03 0160).
Role	ŘAO
MP03 0162	Distribuce interního sdělení k předání Zprávy o auditu ministři/ministryni
Popis činnosti	Sekretariát předá v EPD interní sdělení k předání Zprávy o auditu ministři/ministryni do Kabinetu ministra. Zároveň o tomto předání informuje příslušného VO a VAT.
Role	Sekretariát
MP03 0163	Je nezbytné osobní předání Zprávy o auditu?
Popis činnosti	VAT posoudí po konzultaci s VO nutnost osobního předání Zprávy o auditu auditovanému subjektu. Je nezbytné osobní předání Zprávy o auditu auditovanému subjektu?

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VAT kontaktuje statutárního zástupce auditovaného subjektu nebo jím pověřeného pracovníka a dohodne s ním vhodný termín a místo předání Zprávy o auditu. VAT připraví Záznam z projednání a předání Zprávy o auditu, který bude podepsán všemi zúčastněnými, po jednom výtisku obdrží AO a auditovaný subjekt. Průvodní dopis/interní sdělení zůstane součástí auditního spisu. ŘO a PO je Zpráva o auditu přístupná prostřednictvím APAO. Následuje kompletace auditního spisu (krok MP03 0165). ▪ Ne: VAT informuje asistenta VO, že Zpráva o auditu nebude předávána osobně a následuje její odeslání auditovanému subjektu (krok MP03 0164).
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace
Výstupní záznamy	MP03.41 Záznam z projednání a předání Zprávy o auditu MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu

MP03 0164	Odeslání Zprávy o auditu
Popis činnosti	Asistent VO v APAO odešle podepsaný Průvodní dopis/interní sdělení do EPD a následně v EPD zajistí odeslání Průvodního dopisu/interního sdělení spolu se Zprávou o auditu operace auditovanému subjektu. V případě, že zasílá dokument podepsaný elektronicky poštou, nebo zasílá dokument podepsaný fyzicky datovou schránkou, zajistí v EPD konverzi dokumentu.
Role	Asistent
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu
Výstupní záznamy	MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu
Dokumenty	Příručka EPD

MP03 0165	Byla ve Zprávě o auditu definována doporučení pro auditovaný subjekt?
Popis činnosti	VAT posoudí, zda ve Zprávě o auditu byla definována doporučení k nápravě nedostatků auditovaným subjektem. Byla ve Zprávě o auditu definována doporučení pro auditovaný subjekt? <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: Následuje posouzení, zda byl auditovaným subjektem orgán veřejné správy (krok MP03 0166). ▪ Ne: Následuje kompletace auditního spisu (krok MP03 0170).
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace

MP03 0166	Byl auditovaným subjektem orgán veřejné správy?
Popis činnosti	Byl auditovaným subjektem orgán veřejné správy? <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: Následuje posouzení, zda AO obdržel od auditovaného subjektu vyplněný akční plán (krok MP03 0167). ▪ Ne: Následuje kompletace auditního spisu (krok MP03 0170).

Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace
Dokumenty	§ 13a odst. 2 a 3 zákona č. 320/2001 Sb.

MP03 0167	Obdržel AO vyplněný akční plán?
Popis činnosti	<p>VAT ověří, zda ve stanoveném termínu obdržel od auditovaného subjektu písemnou informaci o přijatých opatřeních k nápravě (vyplněný akční plán).</p> <p>Obdržel AO vyplněný akční plán?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: Následuje kompletace auditního spisu (krok MP03 0170). ▪ Ne: VAT kontaktuje (např. elektronicky) zástupce auditovaného subjektu za účelem urgency doplnění akčního plánu a stanoví lhůtu pro jeho dodání. Následuje posouzení, zda AO po urgenci obdržel požadované informace (krok MP03 0168).
Role	VAT

MP03 0168	Obdržel AO po urgenci vyplněný akční plán?
Popis činnosti	<p>VAT ověří, zda v náhradním termínu obdržel od auditovaného subjektu písemnou informaci o přijatých opatřeních k nápravě (vyplněný akční plán).</p> <p>Obdržel AO po urgenci vyplněný akční plán?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: Následuje kompletace auditního spisu (krok MP03 0170). ▪ Ne: VAT eskaluje daný problém prostřednictvím VO na ŘAO, který rozhodne o dalším postupu (krok MP03 0169).
Role	VAT

MP03 0169	Rozhodnutí o dalším postupu
Popis činnosti	ŘAO rozhodne, jakým způsobem bude dále řešena skutečnost, když auditovaný subjekt nedoručí AO vyplněný akční plán. O svém rozhodnutí informuje prostřednictvím VO příslušného VAT.
Role	ŘAO

MP03 0170	Kompletace auditního spisu
Popis činnosti	<p>VAT přepne v APAO audit ze stavu Schválena Zpráva do stavu Ukončen, přičemž datum ukončení je datum předání Zprávy ministrovi/ministryni (záložky Termíny).</p> <p>VAT v průběhu celého auditu zajišťuje naplňování auditního spisu. Auditní spis obsahuje veškeré informace, které byly shromážděny v rámci probíhajícího auditu od stanovení rozsahu a cílů auditu až po dokončení auditu.</p> <p>V průběhu auditu nesmí být auditní spis volně dostupný neoprávněným osobám (přístup k dokumentaci mají jen auditoři AO, popř. další osoby, podílející se na auditu). Osobám mimo AO může být povolen přístup k auditní dokumentaci pouze se souhlasem ŘAO, resp. s vědomím ŘAO v případech, kdy je k tomu AO povinen dle zákona.</p> <p>Pracovní dokumentace provedeného auditu musí umožnit přiměřeně zkušenému auditorovi bez předchozí znalosti předmětu auditu opakování auditních testů tak, aby na jejich základě došel ke stejným závěrům, jako původní AT.</p>

Role	VAT
Výstupní záznamy	MP03.05 Obsah auditního spisu
Dokumenty	MP03.63 Výňatky z mezinárodně uznávaných auditorských standardů Spisový řád Ministerstva financí

MP03 0171	Je auditní spis OK?
Popis činnosti	Po kompletaci auditního spisu ze strany VAT provede VO finální kontrolu auditního spisu. Je auditní spis v pořádku? <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VO změnou stavu v APAO vrátí spis VAT a následuje jeho uzavření (krok MP03 0172). ▪ Ne: VO v APAO vrátí auditní spis VAT k odstranění zjištěných nedostatků (krok MP03 0170).
Role	VO
Vstupní záznamy	MP03.05 Obsah auditního spisu
Výstupní záznamy	MP03.05 Obsah auditního spisu
Dokumenty	Spisový řád Ministerstva financí

MP03 0172	Uzavření auditu
Popis činnosti	VAT přepne v APAO audit do stavu Uzavřen a s auditním spisem se dále zachází v souladu s platným spisovým a skartačním řádem MF. Po kompletaci auditního spisu může AO získat podnět na opravu chyby/chyb ve Zprávě o auditu.
Role	VAT
Dokumenty	Spisový řád Ministerstva financí

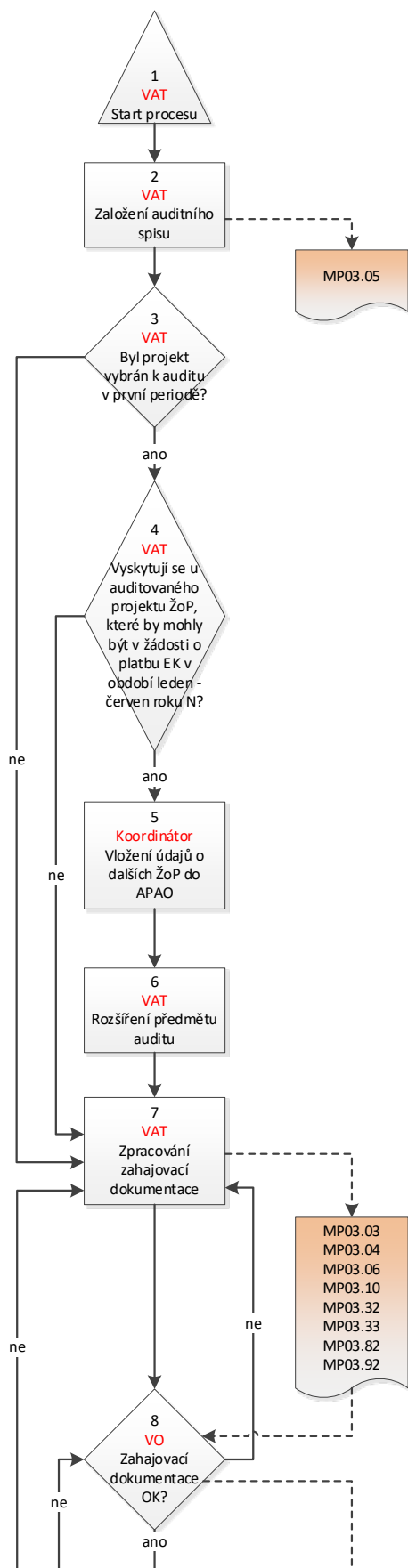
MP03 0173	Obdržel AO podnět na opravu chyby/chyb ve Zprávě o auditu?
Popis činnosti	Obdržel AO podnět na opravu chyby/chyb ve Zprávě o auditu? <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VO provede změnu stavu v APAO a následuje oprava Zprávy o auditu dle procesu MP03 05 (krok MP03 0175). ▪ Ne: Proces končí (krok MP03 0174).
Role	VO

MP03 0174	Konec procesu
Popis činnosti	Ukončení procesu.
Předáno kam	MP05 01 Zpracování Výroční kontrolní zprávy a Výroku auditora

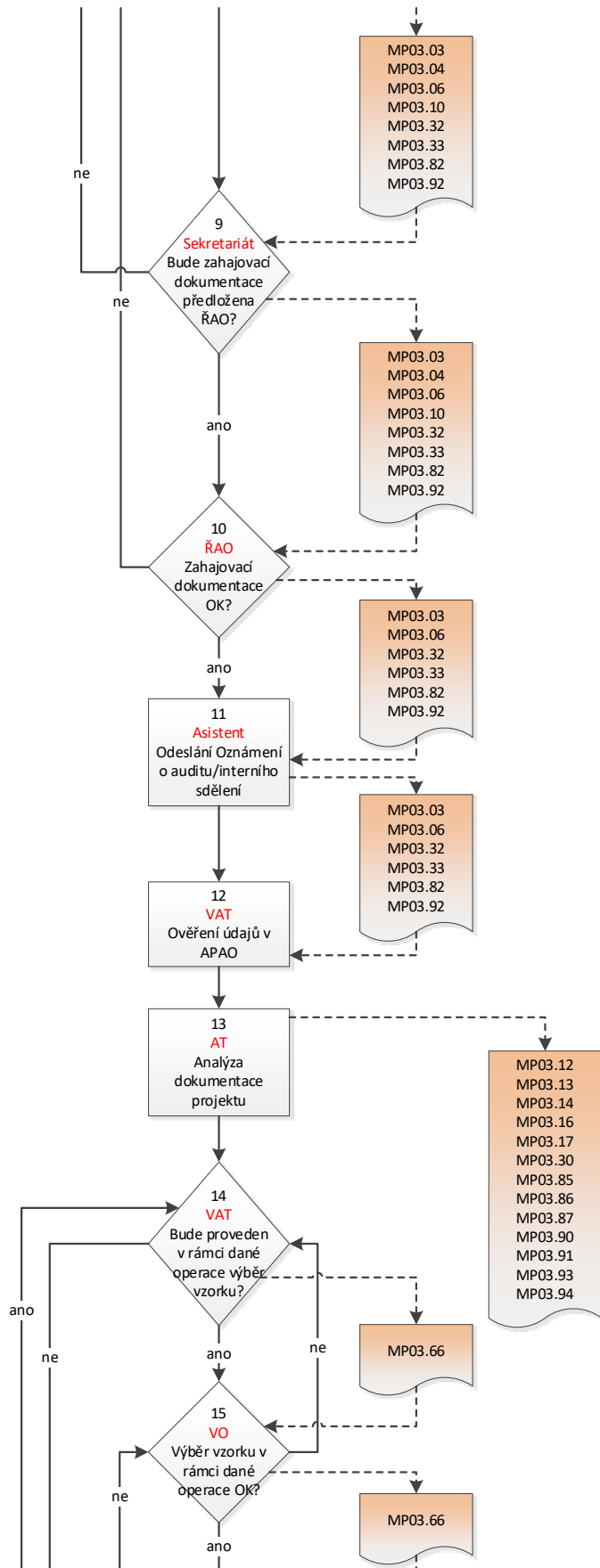
MP03 0175	Proces MP03 05 „Oprava Zprávy o auditu“
Popis činnosti	Na základě podnětu bude realizována oprava Zprávy o auditu dle kroků procesu MP03 05.
Role	VAT

MP03 0176	Konec procesu
Popis činnosti	Ukončení procesu.
Předáno kam	MP05 01 Zpracování Výroční kontrolní zprávy a Výroku auditora

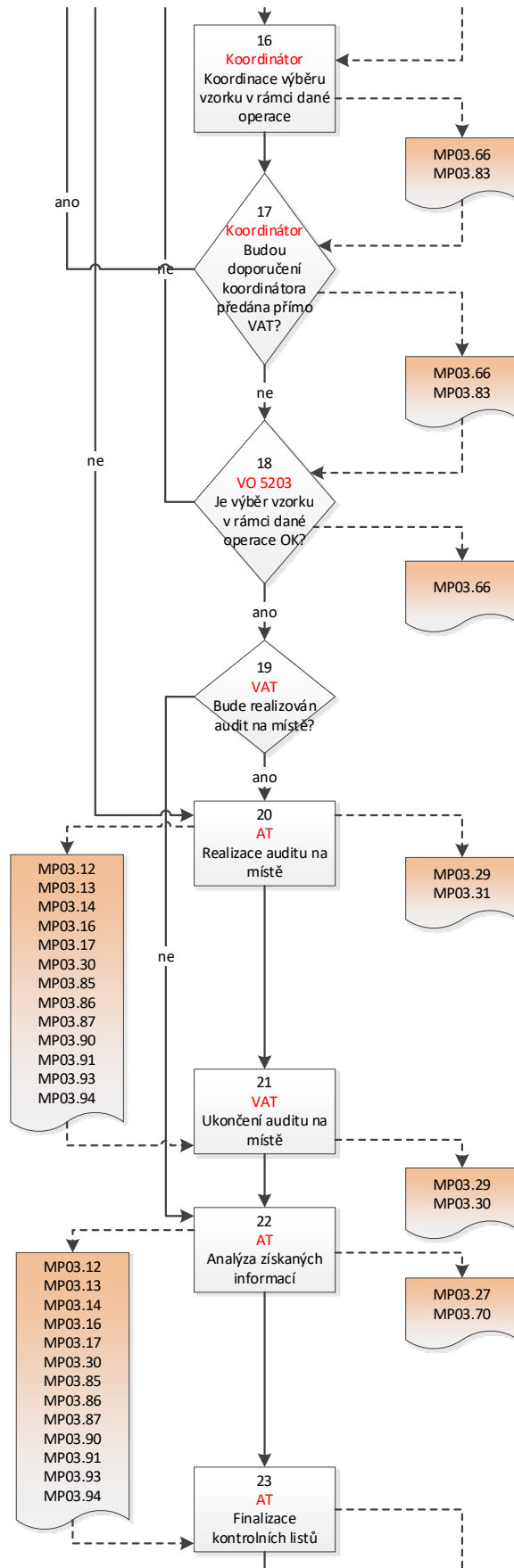
3.2. Vývojový diagram



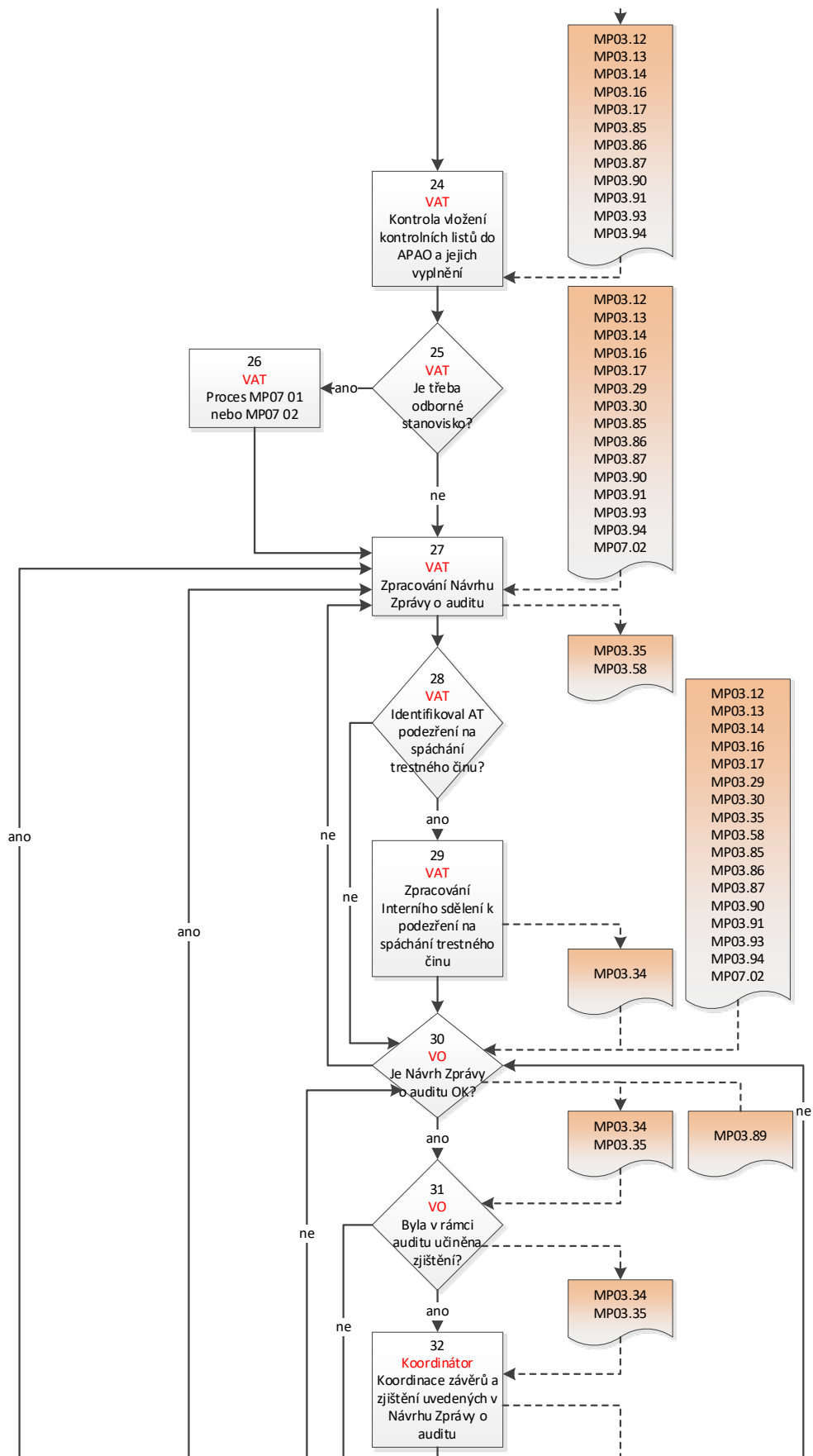
Proces č. MP03 01



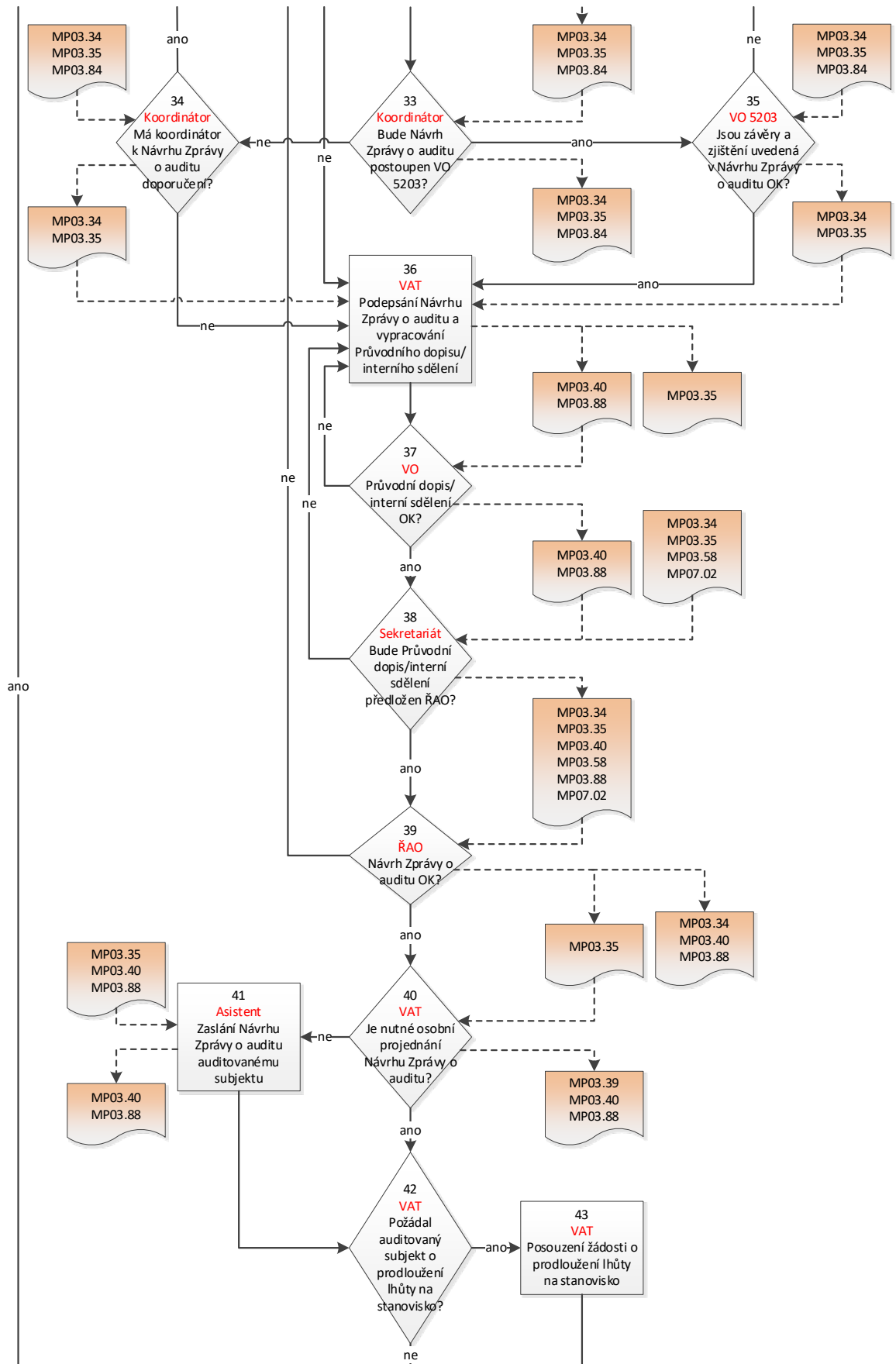
Proces č. MP03 01



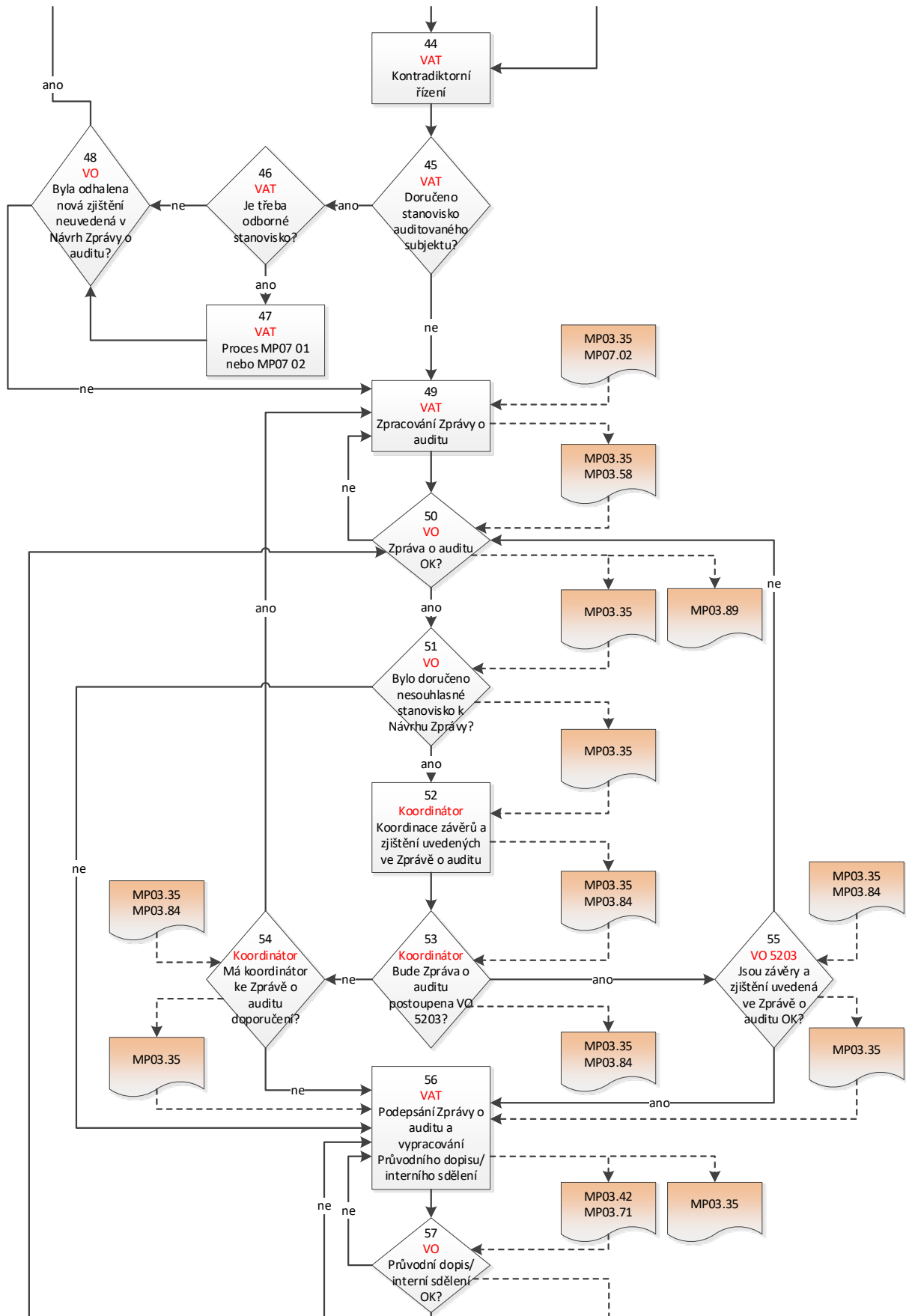
Proces č. MP03 01



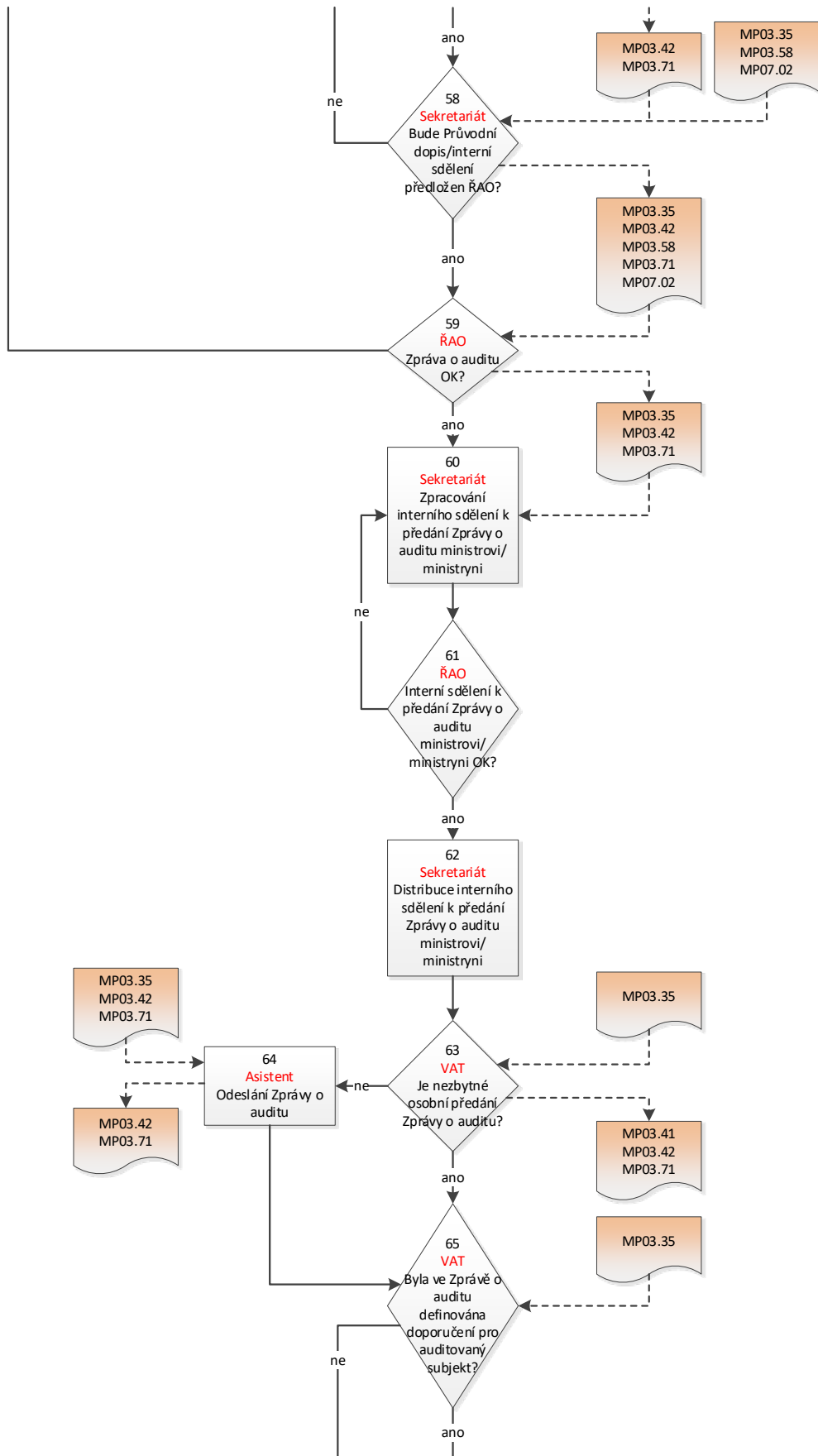
Proces č. MP03 01



Proces č. MP03 01



Proces č. MP03 01



Proces č. MP03 01

