

	Ministerstvo financí Auditní orgán	
---	---	---

Interní dokument Auditního orgánu
Metodický postup Auditního orgánu MP03

Výkon auditu

Verze	4
Datum účinnosti	20.02.2025

	Zpracovatel	Za správnost	Schválil
Jméno	Ing. Pavel Folkman, CIA	Mgr. Jaroslav Gramel	Mgr. Stanislav Bureš
Funkce	Vyšší ministerský rada oddělení Metodicko- právní podpora AO, Audit OPTP a Fondů v oblasti vnitřních věcí	Vedoucí oddělení Metodicko-právní podpora AO, Audit OPTP a Fondů v oblasti vnitřních věcí	Ředitel odboru Auditní orgán
Podpis		v z.	



**Spolufinancováno
Evropskou unií**

Obsah

1. Účel metodického postupu.....	3
2. Působnost metodického postupu.....	4
3. Seznam procesů	4
4. Seznam rolí procesů.....	4
5. Seznam příloh	4
6. Popis změn	6
6.1. Změny metodického postupu.....	6
6.2. Změny příloh	7
7. Zrušovací ustanovení	8

1. Účel metodického postupu

Účelem MP „Výkon auditu“ je stanovit a definovat pracovní postupy pro výkon činností a funkcí AO, které slouží k nezávislému a objektivnímu přezkoumávání a vyhodnocování skutečností prostřednictvím provádění auditů systému, auditů operací, auditů účetní závěrky a následného ověření opatření k nápravě. Tento MP se vztahuje k programovému období 2021 – 2027.

Tento MP je závazný pro všechny zaměstnance MF – AO auditující programy EU fondů, na které se vztahuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1060. Netýká se fondů a podpor poskytnutých na základě jiných předpisů, např. Národního plánu obnovy. V případě, že auditní činnost je vykonávána auditorským týmem složeným ze zaměstnanců MF – AO a pracovníků externího dodavatele služeb AO, zajistí dodržování tohoto MP pověřený zaměstnanec MF – AO, který je v auditorském týmu na pozici VAT. Není-li VAT zaměstnancem MF – AO, zajistí uvedené pověřený zaměstnanec MF – AO na pozici ČAT. V případě, že externí dodavatel služeb AO poskytuje auditní služby plně ve své režii, postupuje analogicky podle tohoto MP (např. při auditech programu Technická pomoc, kde AO vystupuje jako příjemce).

Jakákoliv odchýlení od tohoto postupu musí být náležitě popsána, včetně zdůvodnění, odsouhlasena příslušným vedoucím oddělení a založena v auditním spisu.

Pro programy přeshraniční spolupráce i pro programy nadnárodní a meziregionální spolupráce budou postupy definované v tomto MP použity tam, kde je to relevantní, a to z důvodu specifik Evropské územní spolupráce. Pro každý program je ustavena skupina auditorů, jejímiž členy jsou auditoři z obou partnerských států. Každá skupina auditorů má společnou auditní strategii, jednací řád a metodiku auditu. Auditoři AO při výkonu vlastní auditní činnosti postupují v souladu s auditními strategiemi a jednacími řády jednotlivých skupin auditorů, tedy pro výkon auditu používají metodiku odsouhlasenou skupinou auditorů.

V případě, že ŘAO deleguje některou svou pravomoc na kteréhokoli zaměstnance MF – AO, musí mít toto delegování písemnou formu, přesné vymezení delegované činnosti a období, po které delegování platí, a musí být ŘAO podepsáno. Toto se netýká oprávněného zástupce ŘAO, který zastupuje ŘAO v celém rozsahu jeho pravomocí. Výjimkou je podepisování Pověření k provedení auditu, ke kterému musí mít podepisující osoba zmocnění ministra/ministryně financí. Uvedenou činnost tedy nemůže vykonávat ani zástupce ŘAO, ani ji nemůže ŘAO na nikoho delegovat. Přehled zaměstnanců MF s individuálním písemným pověřením ministra financí (na jméno) k zastupování ČR – Ministerstva financí při právních jednáních (čl. 14 Organizačního řádu MF) vede odbor Personální, který jej uveřejňuje v přehledech na intranetu MF zde: <https://intranet.urad.mfcr.cz/cs/22316>.

V případě, že VO je v auditorském týmu (VAT, ČAT), kroky, za jejichž provedení je zodpovědný (role VO), budou realizovány jeho zástupcem, případně bude kontrola čtyř očí zajištěna kontrolou ze strany ŘAO.

Jsou-li v jednotlivých procesech definované kontrolní a koordinační činnosti prováděny v APAO, je jejich odsouhlasení zaznamenáno změnou workflow. Nejsou-li dané činnosti v APAO prováděny (např. z důvodu technických problémů), budou zaznamenány prostřednictvím příslušných formulářů (např. Záznamy o výběru vzorku atd.).

V MP03 užívaným pojmem „pracovník“ a „zaměstnanec“ se rozumí souhrnně osoba vykonávající práce na základě pracovněprávního vztahu nebo služebního poměru nebo smlouvy o výkonu funkce, případně na základě jiného právního vztahu.

2. Působnost metodického postupu

<i>Číslo útvaru</i>	<i>Název útvaru</i>
52	Odbor Auditní orgán
5201	Oddělení Metodicko-právní podpora AO, Audit OPTP a Fondů v oblasti vnitřních věcí
5202	Oddělení Audit EÚS
5203	Oddělení Koordinace auditů ESIF a ostatních fondů
5204	Oddělení Audit OP D
5205	Oddělení Audit OP ŽP a OP ST
5206	Oddělení Audit IROP
5207	Oddělení Audit OP PIK a OP TAK
5208	Oddělení Audit OP R, OP VVV a OP JAK
5209	Oddělení Audit OP Z, OP PPR a OP Z+

3. Seznam procesů

<i>Číslo procesu</i>	<i>Název procesu</i>
MP03 01	Audit operace
MP03 02	Audit systému
MP03 03	Ověření opatření k nápravě
MP03 05	Oprava Zprávy o auditu
MP03 06	Audit účetní závěrky

4. Seznam rolí procesů

<i>Název role</i>	<i>Popis role</i>
Auditor	Zaměstnanec/zaměstnankyně MF, odbor 52, oddělení 5201 – 5209
Koordinátor	Koordinátor/koordinátorka programu, zaměstnanec/zaměstnankyně MF, oddělení 5203
VO	Vedoucí oddělení 5201 – 5209
VO 5203	Vedoucí oddělení 5203
ŘAO	Ředitel/ředitelka odboru 52
AT	Auditorský tým – tým složený z pověřených zaměstnanců/zaměstnankyň MF, odboru 52, oddělení 5201 – 5209, případně též přizvané osoby (externí)
VAT	Vedoucí auditorského týmu, pověřený zaměstnanec/zaměstnankyně MF, odboru 52, oddělení 5201 – 5209
Sekretariát	Sekretariát odboru 52, zaměstnanec/zaměstnankyně MF, odboru 52
Asistent	Zaměstnanec/zaměstnankyně MF, odbor 52, oddělení 5201 – 5209, případně též sekretariát odboru 52, není-li v některém oddělení určen žádný zaměstnanec/určena žádná zaměstnankyně

5. Seznam příloh

<i>Číslo přílohy</i>	<i>Název přílohy</i>
MP03.03	Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu

MP03.04	Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT
MP03.05	Obsah auditního spisu
MP03.06	Oznámení o auditu operace
MP03.07	Oznámení o auditu systému
MP03.10	Interní sdělení o narušení nezávislosti a objektivitě
MP03.12	Kontrolní list pro výkon auditu operace
MP03.13	Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle pravidel OP
MP03.14	Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle zákona č. 137/2006 Sb.
MP03.16	Kontrolní list – způsobilost výdajů
MP03.17	Kontrolní list – veřejná podpora
MP03.18	Analýza rizik
MP03.19	Program auditu systému
MP03.20	Kontrolní list pro audit systému ŘO, ZS
MP03.21	Kontrolní list pro hodnocení systému řízení a kontroly – závěr podle orgánu ŘO, ZS
MP03.24	Kontrolní list pro hodnocení systému řízení a kontroly – celkový závěr
MP03.26	Kontrolní list pro audit ÚZ
MP03.27	Žádost o podklady
MP03.29	Záznam z pracovního jednání
MP03.30	Záznamový list auditora
MP03.31	Potvrzení o zajištění originálních podkladů
MP03.32	Dodatek k Pověření k provedení auditu
MP03.33	Oznámení o rozšíření auditu
MP03.34	Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu
MP03.35	Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace
MP03.36	Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému
MP03.37	Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky
MP03.39	Záznam o projednání a předání Návrhu Zprávy o auditu
MP03.40	Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu
MP03.41	Záznam z projednání a předání Zprávy o auditu
MP03.42	Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu
MP03.44	Žádost o sdělení stavu plnění přijatých opatření
MP03.46	Záznam o ověření stavu plnění přijatých opatření
MP03.48	Návrh formy ověření opatření k nápravě
MP03.49	Žádost o doložení důkazových materiálů
MP03.50	Dopis ŘAO – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu
MP03.51	Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace
MP03.52	Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému
MP03.53	Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky
MP03.54	Záznam z projednání a předání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu
MP03.55	Záznam z projednání a předání Dodatku ke Zprávě o auditu
MP03.56	Průvodní dopis k odeslání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu
MP03.57	Průvodní dopis k odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu
MP03.58	Průvodní list k odbornému stanovisku
MP03.59	Zásady pro interview a pro tvorbu dotazníku

MP03.60	Testování řídicích a kontrolních mechanismů
MP03.61	Bližší podrobnosti k dotazníkům pro účely hodnocení řídicích a kontrolních systémů
MP03.62	Kategorizace nejčastějších zjištění z auditů operací
MP03.63	Výňatky z mezinárodně uznávaných auditorských standardů
MP03.64	Metodické informace
MP03.65	Auditní techniky
MP03.66	Záznam o výběru vzorku v rámci auditu
MP03.68	Interní sdělení – oznámení o auditu účetní závěrky
MP03.69	Interní sdělení – oznámení o auditu systému
MP03.70	Interní sdělení – žádost o podklady
MP03.71	Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu
MP03.72	Interní sdělení – žádost o sdělení stavu plnění přijatých opatření
MP03.75	Interní sdělení – žádost o doložení důkazových materiálů
MP03.76	Interní sdělení – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu
MP03.77	Interní sdělení – odeslání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu
MP03.78	Interní sdělení – odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu
MP03.80	KL pro průběhový test KP2
MP03.81	KL pro průběhový test KP4
MP03.82	Interní sdělení – oznámení o auditu operace
MP03.83	KL pro koordinaci sub-samplingu
MP03.84	KL pro koordinaci Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu operace
MP03.85	Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle zákona č. 134/2016 Sb.
MP03.86	Kontrolní list – finanční nástroje konečný příjemce
MP03.87	Kontrolní list – finanční nástroje správce a zprostředkovatel
MP03.88	Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu
MP03.89	Kontrolní list pro kontrolu kvality Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu
MP03.90	Kontrolní list – výběrové řízení na služební/funkční místo
MP03.91	Záznam o ověření vlastnické struktury žadatele/příjemce
MP03.92	Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO
MP03.93	Kontrolní list – změna závazku ze smlouvy
MP03.94	Záznam o ověření střetu zájmů
MP03.95	Oznámení o auditu účetní závěrky
MP03.96	Kontrolní list k aplikaci ZMV v operacích

6. Popis změn

6.1. Změny metodického postupu

Číslo změny	Popis změny
1	Úpravy v hlavičce v návaznosti na změnu názvu oddělení 5201 od 10. 7. 2024
2	Revize všech procesů dle aktuálního nastavení APAO, kdy ne všechny původně plánované činnosti probíhají v APAO, dále v souvislosti s tím, že oddělení 5203 již nedisponuje specialistou pro oblast IT a v návaznosti na vydání nových Globálních standardů interního auditu účinných od 9. 1. 2025

3	Upřesnění postupu v procesech MP03 01, MP03 02, MP03 05 a MP03 06 v případě, že je v průběhu auditu narušena objektivita a nezávislost některého z členů auditorského týmu
4	V procesu MP03 01 změna posloupnosti kroků týkajících se rozšíření auditu 1. periody o žádost nebo žádosti o platbu vybrané k auditu v 2. periodě
5	Úprava posloupnosti kroků v procesu MP03 03 za účelem jejich optimalizace a dále doplněn jako vstupní záznam MP03.35 a předchozí proces MP03 01 v souvislosti s tím, že i v rámci auditu operace může být vyplněn akční plán

6.2. Změny příloh

Číslo změny	Popis změny
1	MP03.03 - v souvislosti s úpravou kroků týkajících se rozšíření auditu 1. periody o žádost nebo žádosti o platbu vybrané k auditu v 2. periodě odstranění poznámky k rozšiřování o žádosti o platbu, které mohou být zahrnuty v žádosti o platbu EK
2	MP03.06 - úprava odstavce v příloze č. 2 Oznámení o auditu týkajícího se předkládání dokumentů
3	MP03.12 – přepracování kontrolního listu zejména v návaznosti na závěry auditů EK a EÚD, zohlednění zrušení nařízení (EU) 2018/1046 nařízením (EU) 2024/2509
4	MP03.13 - vložení nové otázky 6.18 k ověření, zda zadavatel vyloučil z účasti ve výběrovém řízení vybraného dodavatele, pokud se na něho vztahovaly individuální mezinárodní sankce dle nařízení (EU) č. 208/2014
5	MP03.16 - odstranění rozevíracího seznamu na listu „Osobní náklady“ u sloupce „Mzda za měsíc“, odstranění otázky „Souhlasí počet hodin v evidenci docházky se mzdovým listem a případným pracovním výkazem?“ z listu „Osobní náklady“, doplnění vazby na výpočet nezpůsobilých výdajů v případě aplikace zjednodušených metod vykazování a s výše souvisejícími úpravami úpravy na listu „Legenda“ a další textové úpravy formální povahy
6	MP03.17 - na listu „Rozcestník“ úprava komentáře k odpovědi „Ano“ na otázku 3 „Byla veřejná podpora notifikována či se jedná o rámec SOHZ“ – odstranění odkazu na list SOHZ; na list „Rozcestník“ vložena nová otázka 4 „Byla veřejná podpora poskytnuta v režimu dle rozhodnutí SOHZ?“ s tím, že pokud je odpověď ano, bude vyplněn KL na listu „SOHZ“; k jednotlivých typům veřejné podpory doplněna otázka na správnost aplikace daného typu veřejné podpory a dále na listy „NOTIFIKACE“ a „SOHZ“ doplněna otázka na způsobilost subjektu provádějícího SOHZ
7	MP03.20 - doplnění právního základu ke každému hodnoticímu kritériu; rozdělení hodnocení pro ŘO a ZS; pro KP2 vložena nová otázka 2.1.4 týkající se metodiky pro aplikaci zjednodušených metod vykazování
8	MP03.21 - rozdělení hodnocení pro ŘO a ZS
9	MP03.26 - úprava kontrolního listu dle osvědčené praxe a zpracování kontrolního listu pro audit účetní závěrky AMIF, ISF a BMVI
10	MP03.34 - změna útvaru MF zajišťujícího komplexní zastupování MF ve styku s orgány činnými v trestním řízení
11	MP03.35 - doplnění řádků do části „Detailní informace o auditu“ týkající se

	statusu auditovaného subjektu a zda byl auditovaný subjekt v rámci projektu již auditován jiným subjektem (obojí relevantní pro program Interreg CZ-PL); nahrazení nařízení (EU) 2018/1046 nařízením (EU) 2024/2509, doplnění řádku ve věci zasažení finanční opravou dalších ŽoP do tabulky ke zjištěním; formální úpravy v návaznosti na vydání nových Globálních standardů interního auditu účinných od 9. 1. 2025; upřesnění vysvětlivek týkajících se doručování písemností; úpravy v seznamu použitých zkratk a doplnění vysvětlivky k uvádění způsobilých výdajů v příloze č. 2
12	MP03.36 - vložení vysvětlivky k uvádění auditovaného subjektu v části „Detailní informace o auditu“; upřesnění vysvětlivky u kategorie 2 v kap. 3 „Celkový závěr“; nahrazení nařízení (EU) 2018/1046 nařízením (EU) 2024/2509; formální úpravy v návaznosti na vydání nových Globálních standardů interního auditu účinných od 9. 1. 2025 a úpravy v seznamu použitých zkratk
13	MP03.37 - nahrazení nařízení (EU) 2018/1046 nařízením (EU) 2024/2509; formální úpravy v návaznosti na vydání nových Globálních standardů interního auditu účinných od 9. 1. 2025; upřesnění vysvětlivek týkajících se doručování písemností a úpravy v seznamu použitých zkratk
14	MP03.51, MP03.52, MP03.53 - upřesnění vysvětlivek týkajících se doručování písemností a počítání lhůt a úprava seznamu použitých zkratk
15	MP03.63 - úpravy v návaznosti na vydání nových Globálních standardů interního auditu účinných od 9. 1. 2025 a doplnění části IV „Standardy týkající se dokumentace zakázky“
16	MP03.84 - úprava kontrolního listu dle aktuálního stavu prováděných činnosti
17	MP03.85 - úpravy v návaznosti na předběžné závěry auditu EK; k příslušným druhům ZŘ doplněna k otázce týkající se druhu VZ dle přepokládané hodnoty metodická návod
18	MP03.89 - úprava kontrolního listu dle aktuálního stavu prováděných činnosti
19	MP03.90 - zohlednění změn zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě, ve znění pozdějších předpisů
20	MP03.94 - aktualizace členů vlády a seznamu subjektů, které nemají skutečného majitele dle § 7 zákona 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů, ve znění pozdějších předpisů
21	MP03.04, MP03.92 - nahrazení nařízení (EU) 2018/1046 nařízením (EU) 2024/2509
22	Nová příloha MP03.96 - kontrolní list pro ověření aplikace ZMV v operacích

7. Zrušovací ustanovení

Touto verzí 4 se ruší verze 3 Metodického postupu Auditního orgánu MP03 pro programové období 2021 – 2027 účinná od 1. 5. 2024.