



Proces č. MP03 02

Audit systému

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

Obsah

1. Účel procesu.....	2
2. Rozhraní procesu.....	2
2.1 Vstupní záznamy	2
2.2 Výstupní záznamy	2
2.3 Předchozí procesy	3
2.4 Navazující procesy	3
3. Detail procesu.....	3
3.1. Popis procesu.....	3
1. fáze: Příprava auditu.....	3
2. fáze: Výkon auditu	14
3. fáze: Shrnutí	21
4. fáze: Reporting	31
3.2. Vývojový diagram.....	39



1. Účel procesu

Proces „Audit systému“ popisuje jednotlivé kroky při realizaci naplánovaného auditu systému, jehož účelem je na všech úrovních příslušné implementační struktury ověřit účinné fungování řídicího a kontrolního systému programu a prověřit, zda jsou uspokojivě zohledněny minimální požadavky použitelného právního rámce pro dané programové období.

Audity probíhají v souladu s plánem auditu. Audit systému vychází nejen z předešlých auditů systému, ale i z provedených auditů operací a kontrol provedených jinými kontrolními subjekty.

Audit systému musí být dle MP02 „Plánování auditu“ od začátku založen a následně veden v APAO, kam musí VAT, ČAT nahrávat relevantní dokumenty. Založením auditu v APAO se rozumí již vlastní naplánování auditu.

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.

Je zodpovědností všech zúčastněných na výkonu konkrétního auditu uzpůsobit harmonogram jimi prováděných činností tak, aby byly dodrženy termíny dané Plánem auditů schváleným ŘAO.

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 programu 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 sepiše ŘAO určený zaměstnanec písemný záznam, který bude poté, co jej elektronicky podepíše ŘAO, založen do příslušného auditního spisu.

Dále uváděné kroky týkající se koordinace oddělením 5203 nebudou uplatněny pro průřezové nebo horizontální audity v gesci tohoto oddělení. V těchto případech probíhá pouze supervize VO 5203 a následně kontrola ŘAO.

2. Rozhraní procesu

2.1 Vstupní záznamy

Číslo záznamu	Název záznamu

2.2 Výstupní záznamy

Číslo záznamu	Název záznamu
MP03.36	Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému

2.3 Předchozí procesy

<i>Předchozí proces</i>
MP02 02 Plánování auditu
MP03 01 Audit operace

2.4 Navazující procesy

<i>Navazující proces</i>
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

<i>MP03 0201</i>	<i>Start procesu</i>
Popis činnosti	Proces začíná v návaznosti na schválený Plán auditu. Určený VAT při zohlednění termínu auditu započne práce na daném auditu zpracováním Pověření. Auditoři jsou povinni při své činnosti přihlížet k mezinárodně uznávaným auditorským standardům a svou činnost vykonávat mj. s náležitou profesní péčí při uplatnění profesního skepticismu (viz standardy 4.2 a 4.3 z Globálních standardů interního auditu).
Role	VAT
Přebráno z	MP02 02 Plánování auditu
Dokumenty	Čl. 77 odst. 1 nařízení (EU) 2021/1060 MP03.63 Výňatky z mezinárodně uznávaných auditorských standardů

<i>MP03 0202</i>	<i>Založení auditního spisu</i>
Popis činnosti	VAT 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 auditu nahraje VAT veškeré relevantní dokumenty do APAO tak, aby auditní spis byl kompletní. V případě, že některý dokument bude v průběhu auditu systému 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. 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. Příklady dokumentů, které se zakládají do auditního spisu: - 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 - Program auditu systému - podklady z MS2021+, od ŘO či jiného subjektu implementace - záznamy, zápisy (záznamy o auditním testování, záznamy z pracovních jednání, záznamové listy auditora, odborné stanovisko specialisty oddělení 5201 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 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 ministrovi/ministryni financí - ostatní (relevantní část kopie předchozích auditních zpráv včetně akčních plánů a zprávy z jiných relevantních kontrol/auditů, pokud AT využívá jejich závěry, testy prověřující realizaci doporučení z minulého auditu, shrnutí současného stavu realizace doporučení, dokumentace z dostupných IS).
Role	VAT
Výstupní záznamy	MP03.05 Obsah auditního spisu
Dokumenty	Spisový řád Ministerstva financí

MP03 0203	<i>Zpracování zahajovací dokumentace</i>
Popis činnosti	VAT (případně ČAT, pokud jej tím VAT pověřil) zpracovává zahajovací dokumentaci potřebnou pro zahájení auditu. Pro zpracování dokumentů generuje VAT 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. VAT zpracovává Pověření k provedení auditu systému, zváží a po dohodě s VO případně doplní AT o přizvané osoby (externí odborníky). Dále VAT zpracovává Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT, které

	podepisuje každý člen AT a Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO, které ŘAO podepisuje pro každý jednotlivý audit. Dotyční nesmí posuzovat takové procesy, za jejichž provádění byli zodpovědní. Pokud auditor poskytuje ujištění o činnosti, za kterou byl odpovědný během předcházejících 12 měsíců, předpokládá se, že jeho objektivita je narušena. 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 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. VAT zpracuje Oznámení o auditu systému adresované statutárnímu zástupci auditovaného subjektu, resp. interní sdělení adresované PO, pokud je auditovaným subjektem PO. Tyto dokumenty stanoví rozsah, metodu a hlavní termíny časového harmonogramu pro audit. Součástí Oznámení o auditu resp. interního sdělení pro PO bude Poučení auditovaného subjektu o právech a povinnostech a případně též seznam požadovaných dokladů. VAT důkladně ověří dostupnost dokumentů v IS a v žádosti o podklady uvede pouze ty dokumenty, které nejsou prostřednictvím IS dostupné. Doručením Oznámení o auditu systému/interního sdělení 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/interního sdělení pro PO. 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 auditované problematiky a dostupnost dokumentace umožňuje. VAT vloží zahajovací dokumentaci do EPD přes APAO, provede změnu stavu v APAO a kompletní zahajovací dokumentaci předá ke kontrole příslušnému VO. Pokud se jedná o audit, který není součástí plánu auditu (mimořádný či doplňkový), postupuje se obdobně dle kroků tohoto procesu. Pokud v průběhu auditu dojde k narušení objektivity či nezávislosti VAT nebo ČAT, je daný člen povinen písemně Interním sdělením o narušení nezávislosti a objektivity informovat ŘAO. Zároveň uvedené Interní sdělení VAT předá na vědomí svému přímému nadřízenému a založí ho do auditního spisu. Od data zjištění narušení objektivity či nezávislosti přestane dotyčný člen vykonávat jakékoli
--	---

	práce na auditu a Dodatkem k Pověření bude z AT vyjmut. V případě, že se jedná o VAT, bude Dodatkem k Pověření určen nový VAT. Pokud by po vyjmutí dotyčného člena nebyl AT minimálně dvoučlenný, bude Dodatkem k Pověření zároveň AT doplněn tak, aby byla dodržena podmínka minimálního počtu dvou členů. V případě, že v průběhu auditu auditoři zjistí, že v souvislosti s auditovanou oblastí je nutno upravit složení AT nebo auditované subjekty implementační struktury, vypracuje VAT po konzultaci s příslušným VO číslovaný Dodatek k Pověření, Oznámení o rozšíření auditu a Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT (to pouze v případě rozšíření AT) a dále postupuje stejným způsobem dle kroků Zpracování zahajovací dokumentace. O změně v AT je VAT povinen informovat auditovaný subjekt (např. prostřednictvím asistenta datovou schránkou, e-mailem).
Role	VAT
Výstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.04 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT MP03.07 Oznámení o auditu systému MP03.10 Interní sdělení o narušení nezávislosti a objektivitě MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.33 Oznámení o rozšíření auditu MP03.69 Interní sdělení – oznámení o auditu systému MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO
Dokumenty	Spisový řád Ministerstva financí MP03.63 Výňatky z mezinárodně uznávaných auditorských standardů

MP03 0204	Zahajovací dokumentace OK?
Popis činnosti	VO ověří kompletnost a správnost předložených dokumentů. Je zahajovací dokumentace v pořádku? Ano: VO předá zahajovací dokumentaci změnou stavu v APAO koordinátorovi programu a následuje jeho koordinace (krok MP03 0205). Ne: VO vrátí v APAO zahajovací dokumentaci VAT k zpracování svých připomínek (krok MP03 0203).
Role	VO
Vstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.04 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT MP03.07 Oznámení o auditu systému MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.33 Oznámení o rozšíření auditu MP03.69 Interní sdělení – oznámení o auditu systému 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 MP03.07 Oznámení o auditu systému MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.33 Oznámení o rozšíření auditu MP03.69 Interní sdělení – oznámení o auditu systému MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO

MP03 0205	<i>Koordinace zahajovací dokumentace</i>
Popis činnosti	Koordinátor programu v rámci své koordinační činnosti posoudí, zda je zahajovací dokumentace v souladu s Auditní strategií (MP02.01), plánem auditu a zda jsou dodrženy formální náležitosti. Následuje posouzení, zda dle povahy případných doporučení předá koordinátor programu danou věc v APAO k řešení zpět přímo VAT, nebo jej postoupí VO 5203.
Role	Koordinátor
Vstupní záznamy	MP02.01 Auditní strategie MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.04 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT MP03.07 Oznámení o auditu systému MP03.10 Interní sdělení o narušení nezávislosti a objektivitě MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.33 Oznámení o rozšíření auditu MP03.69 Interní sdělení – oznámení o auditu systému MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO
Výstupní záznamy	MP02.01 Auditní strategie MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.04 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT MP03.07 Oznámení o auditu systému MP03.10 Interní sdělení o narušení nezávislosti a objektivitě MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.33 Oznámení o rozšíření auditu MP03.69 Interní sdělení – oznámení o auditu systému MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO
MP03 0206	<i>Budou doporučení koordinátora předána přímo VAT?</i>
Popis činnosti	V případě, že má koordinátor programu k zahajovací dokumentaci 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. Budou doporučení předána přímo VAT? ▪ Ano: Koordinátor programu předá v APAO svá doporučení k zahajovací dokumentaci zpět k řešení VAT (krok MP03 0203). ▪ Ne: Koordinátor programu své posouzení postoupí v APAO VO 5203 a následuje jeho ověření (krok MP03 0207).
Role	Koordinátor
MP03 0207	<i>Zahajovací dokumentace OK?</i>
Popis činnosti	VO 5203 ověří posouzení zahajovací dokumentace příslušným koordinátorem programu. Je zahajovací dokumentace v pořádku? ▪ Ano: VO 5203 změnou stavu v APAO předá zahajovací dokumentaci sekretariátu a ŘAO a následuje jeho kontrola (krok MP03 0208). ▪ Ne: VO 5203 vrátí změnou stavu v APAO zahajovací dokumentaci VO se svými doporučeními k případnému

	zapracování (krok MP03 0204).
Role	VO 5203
Vstupní záznamy	MP02.01 Auditní strategie MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.04 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT MP03.07 Oznámení o auditu systému MP03.10 Interní sdělení o narušení nezávislosti a objektivit MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.33 Oznámení o rozšíření auditu MP03.69 Interní sdělení – oznámení o auditu systému 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 MP03.07 Oznámení o auditu systému MP03.10 Interní sdělení o narušení nezávislosti a objektivit MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.33 Oznámení o rozšíření auditu MP03.69 Interní sdělení – oznámení o auditu systému MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO
MP03 0208	Zahajovací dokumentace OK?
Popis činnosti	ŘAO zkontroluje předloženou zahajovací dokumentaci. Je zahajovací dokumentace v pořádku? Ano: ŘAO podepíše Prohlášení o své objektivitě a nezávislosti k předmětnému auditu, Pověření k provedení auditu systému a Oznámení o auditu systému/Interní sdělení pro PO a změnou stavu v APAO předá dané dokumenty VAT a asistentovi VO k zajištění další administrace. V případě, že ve výjimečném případě ŘAO podepíše Pověření fyzicky, asistent zajistí v EPD jeho konverzi do digitální podoby. 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. Pokud v průběhu auditu dojde k ohrožení nebo faktickému narušení objektivit 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. O výše uvedeném narušení své objektivit a nezávislosti a určení osoby, která bude v rámci daného auditu vykonávat jeho činnosti, informuje ŘAO příslušného VAT a VO. Následuje odeslání Oznámení o auditu/interního sdělení (krok

	MP03 0209). ▪ Ne: ŘAO vrátí zahajovací dokumentaci příslušnému VO změnou stavu v APAO k zajištění zapracování svých připomínek (krok MP03 0204).
Role	ŘAO
Vstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.04 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT MP03.07 Oznámení o auditu systému MP03.10 Interní sdělení o narušení nezávislosti a objektivit MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.33 Oznámení o rozšíření auditu MP03.69 Interní sdělení – oznámení o auditu systému MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO
Výstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.07 Oznámení o auditu systému MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.33 Oznámení o rozšíření auditu MP03.69 Interní sdělení – oznámení o auditu systému MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO

MP03 0209	<i>Distribuce Oznámení o auditu/interního sdělení pro PO k auditu systému</i>
Popis činnosti	Asistent VO v APAO odešle podepsané dokumenty do EPD a následně v EPD zajistí expedici Oznámení o auditu/interního sdělení pro PO k auditu systému vč. Pověření auditovanému subjektu. V případě, že ŘAO podepsal Pověření fyzicky, zajistí v EPD konverzi dokumentu. Audit systému 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 MP03.07 Oznámení o auditu systému MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.33 Oznámení o rozšíření auditu MP03.69 Interní sdělení – oznámení o auditu systému 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 MP03.07 Oznámení o auditu systému MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.33 Oznámení o rozšíření auditu MP03.69 Interní sdělení – oznámení o auditu systému MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO
Dokumenty	§ 5 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb.

MP03 0210	<i>Ověření údajů v APAO</i>
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 MP03.04 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT MP03.07 Oznámení o auditu systému MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.33 Oznámení o rozšíření auditu MP03.69 Interní sdělení – oznámení o auditu systému MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO
-----------------	---

MP03 0211	<i>Předběžné šetření a analýza dokumentace systému</i>
Popis činnosti	AT provede v rámci přípravy na audit systému předběžnou analýzu dokumentace, účelem předběžných šetření je získat základní přehled o auditované oblasti a ŘKS programu. Předběžná šetření, jejichž součástí je též analýza rizik a případný výběr vzorku v rámci vybraných KP (viz následující kroky) probíhají přibližně čtyři až šest týdnů po vydání Pověření. V rámci předběžného šetření AT: - prostuduje auditorské složky a auditní zprávy z předchozích období (jako zdroje informací o úrovni řízení a kontroly v době posledního auditu a k zhodnocení toho, zda vedení auditovaného subjektu skutečně zavedlo schválená doporučení z předchozích auditních zpráv do praxe), - seznámí se s předmětem činnosti auditovaného subjektu, - seznámí se se současnou organizační strukturou auditovaného subjektu, - prostuduje informace o rozpočtu, - prostuduje normy a pravidla tvořící regulační rámec pro auditovanou činnost, - analyzuje data a údaje o auditovaném předmětu v informačních systémech (např. APAO, IS Viola, MS2021+, SFC2021, IS RED, EDS/SMVS, v případě OPR také IS SZIF), - analyzuje informace o dříve realizovaných auditech/kontrolách AO, EK, NKÚ, EÚD a případně dalších orgánů.
Role	AT

MP03 0212	<i>Analýza rizik, výběr vzorku, doplnění KL pro průběhové testy a zpracování Programu auditu</i>
Popis činnosti	AT provede analýzu rizik. Identifikuje rizikové faktory v rámci jednotlivých KP určených k auditování dle auditní strategie, ohodnotí pravděpodobnosti jevů, které mohou mít dopad na schopnost auditovaného subjektu dosahovat stanovených cílů a posoudí závažnost jejich dopadu. V návaznosti na stupeň významnosti jednotlivých identifikovaných rizik (součin hodnot pravděpodobnosti a dopadu) zařadí daná rizika do kategorií (vysoké, střední a nízké riziko). Nejrizikovější témata AT posoudí z hlediska vhodnosti k auditování. AT, případně ve spolupráci s koordinátorem programu, navrhne způsob výběru vzorku v rámci analýzy rizik vybraných KP při respektování následujícího: - dodržení principů reprezentativnosti, pravděpodobnosti, náhodného výběru pomocí náhodných čísel nebo systematického výběru pomocí náhodného počátku a následného uplatnění systematického

	pravidla (statistické metody výběru vzorku), - přednostní použití statistických metod, - pokud byl v rámci analýzy rizik vybrán KP 2 (vhodná kritéria a postupy pro výběr operací), budou vždy do vzorku zahrnuty i neschválené projektové žádosti, jinak nelze považovat audit tohoto KP za kompletní (např. nebyl testován postup pro odvolání atd.). Na základě provedené analýzy rizik rovněž AT případně upraví kontrolní list k průběhovému testu u KP 2 a KP 4 odstraněním nerelevantních otázek, nebo doplněním specifických otázek dle auditovaného programu a vybraného vzorku, případně použije vlastní KL pro průběhové testy u dalších auditovaných KP. Svůj návrh metodiky pro určení velikosti vzorku pro testování kontrol včetně vybraných položek a řádného odůvodnění zaznamená AT do Záznamu o výběru vzorku. V návaznosti na provedenou analýzu rizik vč. výběru vzorku v rámci vybraných KP zpracuje VAT ve spolupráci s AT Program auditu, který je podrobným pracovním plánem se stanovenými cíli a rozsahem auditu, požadavky na zdroje, výstupy auditu a termíny jeho dokončení. Tento dokument obsahuje zejména následující ustanovení: - rozsah, cíle a časové rozvržení práce, přidělení auditorů na jednotlivé práce a jejich termíny, - používané metody, postupy a kritéria auditu, - metodiku výběru vzorku operací pro ověření KP, - jakékoli požadavky na vedoucí zaměstnance auditovaného subjektu odpovědné za dotčený ŘKS včetně poskytnutí dat z příslušného informačního systému a jiných dat auditorům, - časové rozvržení auditu a termín předpokládaného dokončení auditu, - komu budou předána výsledná zjištění auditu, resp. Zpráva o auditu. VAT Záznam o výběru vzorku a Program auditu podepíše a dané dokumenty předá k supervizi VO. V případě, že v průběhu auditu auditori zjistí, že v souvislosti s auditovanou oblastí je nutno upravit Program auditu, vypracuje VAT číslovaný Dodatek k Programu auditu a dále postupuje stejným způsobem dle kroků týkajících se zpracování a schvalování Programu auditu.
Role	AT
Výstupní záznamy	MP03.18 Analýza rizik MP03.19 Program auditu systému MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu MP03.80 KL pro průběhový test KP2 MP03.81 KL pro průběhový test KP4
MP03 0213	<i>Analýza rizik, výběr vzorku, KL pro průběhové testy a Program auditu OK?</i>
Popis činnosti	VO posoudí relevantnost a správnost provedené analýzy rizik, užití metody výběru vzorku v rámci vybraných KP, KL pro průběhové testy a zkontroluje Program auditu, zejména: - jeho soulad s provedenou analýzou rizik za účelem testování

	řídících a kontrolních mechanismů na vzorku, zejména soulad identifikace a vyhodnocení rizik se zkušenostmi/minulými audity daného programu, - jeho návaznost na auditní strategii, - zohlednění požadavků, dotazů a připomínek EK (např. relevantních komentářů k minulé Zprávě o auditu systému, požadavků na audit konkrétních KP), - návaznost na poslední VKZ, zejména zohlednění rizikových oblastí, follow-up zjištění minulých auditů operace/systému, - časový harmonogram auditu. Je analýza rizik, výběr vzorku v rámci vybraných KP, KL pro průběhové testy a Program auditu v pořádku? ▪ Ano: VO Program auditu a Záznam o výběru vzorku podepíše a spolu s analýzou rizik a KL pro průběhové testy postoupí dané dokumenty koordinátorovi programu a následuje jeho koordinace (krok MP03 0214). ▪ Ne: VO vrátí dokumenty AT k zapracování svých připomínek (krok MP03 0212).
Role	VO
Vstupní záznamy	MP03.18 Analýza rizik MP03.19 Program auditu systému MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu MP03.80 KL pro průběhový test KP2 MP03.81 KL pro průběhový test KP4
Výstupní záznamy	MP03.18 Analýza rizik MP03.19 Program auditu systému MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu MP03.80 KL pro průběhový test KP2 MP03.81 KL pro průběhový test KP4

MP03 0214	<i>Koordinace analýzy rizik, výběru vzorku, KL pro průběhové testy a Programu auditu</i>
Popis činnosti	Koordinátor programu v rámci své koordinační činnosti posoudí, zda v provedené analýze rizik jsou posouzena horizontální rizika společná napříč všemi programy, zda analýza rizik koresponduje s KP určenými auditní strategií a navrhovaný dílčí výběrový soubor pro vytipované KP splňuje veškeré podmínky pro výběr a související KL pro průběhové testy jsou v pořádku, dále zda Program auditu koresponduje s provedenou analýzou rizik a dílčím výběrovým souborem pro vytipované KP, zda jsou dodrženy formální náležitosti a dostatečnost ověřovaných oblastí v rámci podrobného programu. Následuje posouzení, zda dle povahy případných doporučení předá koordinátor programu danou věc k řešení zpět přímo VAT, nebo jej postoupí VO 5203.
Role	Koordinátor
Vstupní záznamy	MP03.18 Analýza rizik MP03.19 Program auditu systému MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu MP03.80 KL pro průběhový test KP2

	MP03.81 KL pro průběhový test KP4
Výstupní záznamy	MP03.18 Analýza rizik MP03.19 Program auditu systému MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu MP03.80 KL pro průběhový test KP2 MP03.81 KL pro průběhový test KP4

MP03 0215	<i>Budou doporučení koordinátora předána přímo VAT?</i>
Popis činnosti	V případě, že má koordinátor programu k Programu auditu a souvisejícím dokumentům doporučení formálního charakteru, předá danou věc k řešení zpět přímo AT. Pokud koordinátor programu žádná doporučení nemá, nebo jsou jeho doporučení věcné povahy, předá danou věc VO 5203. Budou doporučení předána přímo VAT? ▪ Ano: Koordinátor programu předá svá doporučení k Programu auditu a souvisejícím dokumentům zpět k řešení AT (krok MP03 0212). ▪ Ne: Koordinátor programu Program auditu a Záznam o výběru vzorku podepíše a své posouzení postoupí VO 5203 a následuje jeho ověření (krok MP03 0216).
Role	Koordinátor
Vstupní záznamy	MP03.18 Analýza rizik MP03.19 Program auditu systému MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu MP03.80 KL pro průběhový test KP2 MP03.81 KL pro průběhový test KP4
Výstupní záznamy	MP03.18 Analýza rizik MP03.19 Program auditu systému MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu MP03.80 KL pro průběhový test KP2 MP03.81 KL pro průběhový test KP4

MP03 0216	<i>Analýza rizik, výběr vzorku, KL pro průběhové testy a Program auditu OK?</i>
Popis činnosti	VO 5203 ověří posouzení analýzy rizik, návrhu výběru vzorku v rámci vybraných KP, KL pro průběhové testy a Programu auditu příslušným koordinátorem programu. Je analýza rizik, výběr vzorku v rámci vybraných KP, KL pro průběhové testy a Program auditu v pořádku? ▪ Ano: VO 5203 Program auditu a Záznam o výběru vzorku podepíše a dané dokumenty spolu s analýzou rizik a KL pro průběhové testy vrátí VAT prostřednictvím příslušného VO a následuje posouzení, zda bude realizován audit na místě (krok MP03 0217). ▪ Ne: VO 5203 vrátí dokumenty příslušnému VO se svými doporučeními k případnému zapracování (krok MP03 0213).
Role	VO 5203
Vstupní záznamy	MP03.18 Analýza rizik MP03.19 Program auditu systému

	MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu MP03.80 KL pro průběhový test KP2 MP03.81 KL pro průběhový test KP4
Výstupní záznamy	MP03.18 Analýza rizik MP03.19 Program auditu systému MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu MP03.80 KL pro průběhový test KP2 MP03.81 KL pro průběhový test KP4

2. fáze: Výkon auditu

MP03 0217	<i>Bude realizován audit na místě?</i>
Popis činnosti	VAT posoudí, zda je za účelem řádného naplnění cílů a rozsahu auditu nutné provést ověření skutečností na místě u auditovaného subjektu, nebo zda povaha auditované problematiky a dostupnost dokumentace umožňuje provést audit distanční formou bez realizace auditu na místě. 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. Bude realizován audit na místě u auditovaného subjektu? ▪ Ano: VAT se statutárním zástupcem případně jím určeným zaměstnancem auditovaného subjektu telefonicky případně elektronicky dohodne termín provedení auditu na místě a následuje realizace auditu na místě (krok MP03 0218). ▪ Ne: Následuje analýza získaných informací (krok MP03 0220).
Role	VAT

MP03 0218	<i>Realizace auditu na místě</i>
Popis činnosti	Na úvod realizace auditu na místě VAT zejména: - představí AT, popř. další zástupce AO, kteří jsou přítomni, - seznámí auditovaný subjekt 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. 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. Je třeba upozornit auditovaný subjekt na nutnost poskytovat pravdivé a kompletní doklady/informace. Dále také na nutnost získat přístup k originálním písemnostem auditovaného subjektu, je-li to možné vzhledem k povaze těchto písemností s ohledem na charakter dokumentu. Není možné vyžadovat dokumenty a data v rozporu s právními předpisy ČR/EU, například lékařské spisy/důvěrné spisy

	klientů apod. 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. V případě, že v průběhu auditu vznesl auditovaný subjekt námitku vůči objektivitě VAT/ČAT, informuje dotýčný VAT/ČAT příslušného VO a ŘAO, v případě, že se jedná o ČAT, informuje dotýčný ČAT zároveň VAT. O námitce auditovaného subjektu bude rozhodnuto usnesením ŘAO. AT provádí audit v souladu s Programem auditu systému. Během realizace auditu na místě AT shromažďuje důkazy, které mu umožní dospět k závěru o přiměřenosti a účinnosti ŘKS, který auditovaný subjekt zajišťuje, a že tento systém poskytuje přiměřenou jistotu, že operace řízené a prováděné v rámci příslušného programu a vykazované související finanční transakce jsou legální a řádné. V případě, že při realizaci auditu na místě nebylo AT umožněno z důvodu obstrukcí na straně auditovaného subjektu 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 auditora. Obstrukce mohou spočívat v neposkytnutí součinnosti, nepřítomnosti, hrubém jednání, apod. VO případně po konzultaci s ŘAO rozhodne o dalším postupu. Pokud AT pojme při realizaci auditu podezření, že by mohlo docházet k manipulaci s dokumentací, nebo že došlo k 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.
Role	AT
Výstupní záznamy	MP03.20 Kontrolní list pro audit systému ŘO, ZS MP03.21 Kontrolní list pro hodnocení systému řízení a kontroly - závěr podle orgánu ŘO, ZS MP03.22 Kontrolní list pro audit systému PO MP03.23 Kontrolní list pro hodnocení systému řízení a kontroly - závěr podle orgánu PO MP03.29 Záznam z pracovního jednání MP03.30 Záznamový list auditora MP03.31 Potvrzení o zajištění originálních podkladů MP03.80 KL pro průběhový test KP2 MP03.81 KL pro průběhový test KP4
Dokumenty	MP03.59 Zásady pro interview a pro tvorbu dotazníků MP03.60 Testování řídicích a kontrolních mechanismů MP03.61 Bližší podrobnosti k dotazníkům pro účely hodnocení řídicích

	a kontrolních systémů MP03.63 Výňatky z mezinárodně uznávaných auditorských standardů MP03.65 Auditní techniky CPRE_23-0007-01 Methodological Note for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States 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 0219	Ukončení auditu na místě
Popis činnosti	Před ukončením šetření na místě proběhne závěrečné jednání se zástupci auditovaného subjektu. VAT informuje o zjištěných rizicích ve fungování ŘKS koordinátora programu a vzájemně s ním daná rizika zkonzultuje za účelem sladění možných rizik, které se překrývají přes více programů z důvodu včasného informování auditovaného subjektu při ukončení auditu na místě. V rámci závěrečného jednání dále VAT seznámí auditovaný subjekt s předběžnými závěry auditu s možností doložení důkazových materiálů a jejich následného zohlednění v Návrhu Zprávy o auditu. Zdůrazní, že se jedná o předběžné závěry, které mohou doznat změn. Auditovanému subjektu VAT nesdělí případná podezření na podvod (aby bylo zajištěno, že jsou zachovány důkazy o podvodu). Zároveň bude auditovaný subjekt informován o předpokládaných následujících krocích v rámci auditu (harmonogram dalších kroků), tj. zpracování Návrhu Zprávy o auditu, kontradiktorní řízení, zpracování Zprávy o auditu, ukončení auditu. Za účelem řádného audit trailu VAT zaznamená průběh závěrečného jednání prostřednictvím Záznamového listu auditora, případně Záznamu z pracovního jednání, který musí být podepsán zástupci zúčastněných stran. 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.
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.20 Kontrolní list pro audit systému ŘO, ZS MP03.21 Kontrolní list pro hodnocení systému řízení a kontroly - závěr podle orgánu ŘO, ZS MP03.22 Kontrolní list pro audit systému PO MP03.23 Kontrolní list pro hodnocení systému řízení a kontroly - závěr podle orgánu PO MP03.29 Záznam z pracovního jednání MP03.30 Záznamový list auditora MP03.80 KL pro průběhový test KP2 MP03.81 KL pro průběhový test KP4
Výstupní záznamy	MP03.29 Záznam z pracovního jednání MP03.30 Záznamový list auditora

MP03 0220	<i>Analyza získaných informací</i>
Popis činnosti	AT provede analýzu získaných informací, posoudí soulad předložených dokumentů se závaznými postupy, pravidly a předpisy, posoudí účinnost KP, orgánů a celého systému. VAT resp. ČAT, který identifikoval zjištění, je povinen zajistit potřebnou podpůrnou dokumentaci k tomuto zjištění. AT provádí audit v souladu s Programem auditu systému. Během realizace auditu AT shromažďuje důkazy, které mu umožní dospět k závěru o přiměřenosti a účinnosti ŘKS, který auditovaný subjekt zajišťuje, a že tento systém poskytuje přiměřenou jistotu, že operace řízené a prováděné v rámci příslušného programu a vykazované související finanční transakce jsou legální a řádné. Mezi zdroje základních informací relevantních k popisu systému patří například: - dokumentace předchozího auditu, - organizační manuály a popisy úředních postupů, - osobní informativní rozhovory s vedoucími orgánů veřejné správy nebo jiných veřejných subjektů podílejících se na řízení a provádění programu, vedoucími a ostatními zaměstnanci těchto orgánů a subjektů, - dokumenty a záznamy používané v daném systému, - zprávy vypracované jinými kontrolními orgány a externím auditem, a jiná dostupná dokumentace vztahující se k auditované oblasti, - manažerské informace (např. rozpočet, zprávy, sebehodnocení). V případě, že AT bude požadovat po auditovaném subjektu doložení další dokumentace, obrátí se na auditovaný subjekt např. elektronicky formou žádosti o podklady resp. interním sdělením, pokud je auditovaným subjektem PO. Auditoři jsou povinni v průběhu auditu zaznamenávat informace a ukládat podklady, které zdůvodňují a dokumentují výsledky a závěry provedeného auditu. AT zaznamenává svá ověření do záznamových listů auditora, průběhy interview zaznamenává do záznamů z pracovních jednání a vyplňuje příslušné kontrolní listy v APAO a případně pomocné KL z disku S. V případě, že jsou skutečnosti řádně popsány v KL v rámci poznámek, není z důvodu odstranění duplicity činností nezbytně nutné použití záznamových listů auditora. Za účelem řádného ověření vytipovaných KP je v případě potřeby nutné provést průběhový test na vzorku projektů a jeho výsledky řádně zaznamenat do připravených kontrolních listů (viz krok MP03 0213). AT na základě informací získaných výše: - identifikuje rizika vztahující se k cílům systému auditovaného subjektu, - identifikuje skutečné řídicí a kontrolní mechanismy v tomto systému, - posoudí účinnost těchto mechanismů. Po zmapování systému auditovaného subjektu je vhodné, aby AT doplnil i další možná doposud neidentifikovaná rizika a související řídicí a kontrolní mechanismy. Jde především o rizika vstupních

	a výstupních procesů (hospodárnost, efektivnost a účinnost). Za účelem nezávislého posouzení ŘKS provede AT testování systémů. AT vyhotoví příslušné doklady o provedených testech. Podle úsudku auditora je v průběhu auditu prostřednictvím příslušného VO informován ŘAO o zjištěních s vysokou mírou závažnosti.
Role	AT
Výstupní záznamy	MP03.20 Kontrolní list pro audit systému ŘO, ZS MP03.21 Kontrolní list pro hodnocení systému řízení a kontroly - závěr podle orgánu ŘO, ZS MP03.22 Kontrolní list pro audit systému PO MP03.23 Kontrolní list pro hodnocení systému řízení a kontroly - závěr podle orgánu PO MP03.27 Žádost o podklady MP03.29 Záznam z pracovního jednání MP03.30 Záznamový list auditora MP03.70 Interní sdělení – žádost o podklady MP03.80 KL pro průběhový test KP2 MP03.81 KL pro průběhový test KP4
Dokumenty	MP03.60 Testování řídicích a kontrolních mechanismů MP03.61 Bližší podrobnosti k dotazníkům pro účely hodnocení řídicích a kontrolních systémů CPRE_23-0007-01 Methodological Note for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States 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 0221	Finalizace kontrolních listů
Popis činnosti	AT finalizuje KL, zároveň vyplní KL pro hodnocení ŘKS – celkový závěr. Zaměří se na jejich řádné a úplné vyplnění včetně dokumentace, která u jednotlivých otázek sloužila jako podklad pro jejich zodpovězení. Zároveň AT v APAO vyplní údaje v záložce zjištění.
Role	AT
Vstupní záznamy	MP03.20 Kontrolní list pro audit systému ŘO, ZS MP03.21 Kontrolní list pro hodnocení systému řízení a kontroly - závěr podle orgánu ŘO, ZS MP03.22 Kontrolní list pro audit systému PO MP03.23 Kontrolní list pro hodnocení systému řízení a kontroly - závěr podle orgánu PO MP03.29 Záznam z pracovního jednání MP03.30 Záznamový list auditora MP03.80 KL pro průběhový test KP2 MP03.81 KL pro průběhový test KP4
Výstupní záznamy	MP03.20 Kontrolní list pro audit systému ŘO, ZS MP03.21 Kontrolní list pro hodnocení systému řízení a kontroly - závěr podle orgánu ŘO, ZS MP03.22 Kontrolní list pro audit systému PO MP03.23 Kontrolní list pro hodnocení systému řízení a kontroly - závěr podle orgánu PO

	MP03.24 Kontrolní list pro hodnocení systému řízení a kontroly – celkový závěr MP03.80 KL pro průběhový test KP2 MP03.81 KL pro průběhový test KP4
--	--

MP03 0222	Kontrola vložení kontrolních listů do APAO a jejich vyplnění
Popis činnosti	VAT zkontroluje správnost a adekvátnost členem AT vyplněných KL 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	MP03.20 Kontrolní list pro audit systému ŘO, ZS MP03.21 Kontrolní list pro hodnocení systému řízení a kontroly - závěr podle orgánu ŘO, ZS MP03.22 Kontrolní list pro audit systému PO MP03.23 Kontrolní list pro hodnocení systému řízení a kontroly - závěr podle orgánu PO MP03.24 Kontrolní list pro hodnocení systému řízení a kontroly – celkový závěr MP03.80 KL pro průběhový test KP2 MP03.81 KL pro průběhový test KP4

MP03 0223	Je třeba odborné stanovisko?
Popis činnosti	VAT ve spolupráci s ČAT posoudí, zda některá zjištění nebo nejasné skutečnosti bude třeba konzultovat se specialistou oddělení 5201, případně s externím specialistou. Odborné stanovisko si VAT prostřednictvím VO vyžádá dle svého úsudku, např. v případě nejistoty, pochybností o správnosti svého závěru, sporných zjištěních, podezření na podvodné jednání. Je třeba odborné stanovisko? ▪ Ano: Při vypracování odborného stanoviska specialisty oddělení 5201 bude postupováno podle kroků procesu č. MP07 01, v případě využití služeb externího specialisty podle kroků procesu č. MP07 02 (krok MP03 0224). ▪ Ne: AT provede vyhodnocení auditovaného systému (krok MP03 0225).
Role	VAT

MP03 0224	Proces MP07 01 nebo MP07 02
Popis činnosti	Při vypracování odborného stanoviska specialisty oddělení 5201 bude postupováno podle kroků procesu č. MP07 01, v případě využití služeb externího specialisty podle kroků procesu č. MP07 02.
Role	VAT

MP03 0225	Vyhodnocení auditovaného systému
Popis činnosti	AT na základě získaných informací provede vyhodnocení auditovaného systému, tj. zda ŘKS funguje účinně a zda jsou uspokojivě zohledněny minimální požadavky použitelného právního rámce. AT při posuzování přiměřenosti a dostatečné účinnosti ŘKS vezme

	do úvahy jednotlivě i jako celek: - nedostatky řídicích a kontrolních mechanismů, duplicitní, nadměrné nebo nepatřičné řídicí a kontrolní mechanismy, - řídicí a kontrolní mechanismy, které nejsou v činnosti (jsou sice formálně nastaveny, ale nejsou ovládány nebo nejsou v činnosti), - důsledky zjištěných nedostatků, - významnost procesu pro dosahování cíle auditovaného systému, - účinek kompenzujících řídicích a kontrolních mechanismů, - následky ne hospodárního, neefektivního a neúčinného způsobu řízení. AT prodiskutuje předběžná zjištění vyplývající z ověření a vyhodnocení auditovaného systému s VO a následně s nimi seznámí auditovaný subjekt (např. e-mailem, osobně) s možností doložení důkazových materiálů a jejich následného zohlednění v Návrhu Zprávy o auditu. Pro posouzení účinnosti KP, orgánů a celého systému použije auditorský tým 4 kategorie: - Kategorie 1 - Funguje dobře. Žádné, nebo jen drobné zlepšení nutné. - Kategorie 2 - Funguje. Jisté zlepšení nutné. - Kategorie 3 - Částečně funguje. Podstatné zlepšení nutné. - Kategorie 4 - V podstatě nefunguje. Zároveň AT na základě ověřených skutečností vydá výrok k ŘKS: - bez výhrad - s výhradou - záporný výrok - odmítnutí výroku (bez výroku).
Role	AT
Vstupní záznamy	MP03.20 Kontrolní list pro audit systému ŘO, ZS MP03.21 Kontrolní list pro hodnocení systému řízení a kontroly - závěr podle orgánu ŘO, ZS MP03.22 Kontrolní list pro audit systému PO MP03.23 Kontrolní list pro hodnocení systému řízení a kontroly - závěr podle orgánu PO MP03.24 Kontrolní list pro hodnocení systému řízení a kontroly – celkový závěr MP03.29 Záznam z pracovního jednání MP03.30 Záznamový list auditora MP03.80 KL pro průběhový test KP2 MP03.81 KL pro průběhový test KP4
Dokumenty	CPRE_23-0007-01 Methodological Note for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States Metodická instrukce k ověřování zásady „významně nepoškozovat“ a odolnosti vůči změně klimatu Metodická instrukce k ověřování zjednodušených metod vykazování v programovém období 2021 - 2027

3. fáze: Shrnutí

MP03 0226	Zpracování Návrhu Zprávy o auditu a Průvodního dopisu/interního sdělení
Popis činnosti	Na základě dokončeného ověřování, provedené analýze dokumentace a finalizace kontrolních listů zpracuje VAT ve spolupráci s ČAT Návrh Zprávy o auditu. Návrh Zprávy o auditu generuje VAT v APAO, nebo použije šablonu umístěnou na disku S. Zároveň VAT rozhodne o zohlednění případného odborného stanoviska specialisty oddělení 5201 nebo externího specialisty. V případě, že odborné stanovisko do Návrhu 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. Je nezbytné, aby auditní zjištění, závěry, názory a doporučení byly podepřeny věcnými, spolehlivými a dostatečnými auditními důkazy. Návrh Zprávy o auditu: - obsahuje informace o míře dostatečné přiměřenosti, účinnosti a spolehlivosti kontrolních mechanismů v systému zajišťovaném v odpovědnosti auditovaného subjektu, - je měřítkem výkonu, neboť obsahuje analýzu, hodnocení a identifikaci neefektivních oblastí (př. ne hospodárné nakládání s veřejnými prostředky), - upozorňuje na slabiny systému zajišťovaného v odpovědnosti auditovaného subjektu a možnosti jejich nápravy, - umožňuje následné ověření, neboť dovoluje AO podle této Zprávy o auditu prověřit, zda byla či nebyla věnována dostatečná pozornost doporučením auditu, - obsahuje informaci o porušení zásady funkční nezávislosti, pokud k němu během přípravy nebo výkonu auditu dojde, včetně souvisejících dopadů na audit. VAT ve spolupráci s ČAT definuje auditní zjištění, která musí být dostačující, kvalifikovaná, relevantní a užitečná. Při formulaci názvů zjištění a vlastních zjištění se VAT doporučuje pro inspiraci využít informace z APAO (např. záložka „Seznam všech zjištění“). Jednotlivá zjištění obsahují následující části: - 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). Součástí zjištění jsou i příslušné důkazy (argumenty) a popis použité metody (auditního postupu) k prokázání tvrzení. Důkazy podporující identifikovaný nedostatek musí být průkazné, srozumitelné a jednoduše prezentované. VAT ve spolupráci s ČAT v pořadí zjištění zohlední jejich význam. Opakovaná zjištění, ke kterým auditovaný subjekt v minulých auditech nepřijal nápravná opatření, nebo tato opatření nebyla dostatečná, zařadí

	VAT dle významnosti o stupeň výš než původně. Z popisu zjištění musí být zřejmé, zda se nedostatek týká pouze nastavení (např. písemných postupů auditovaných subjektů) nebo také samotného fungování systému (tj. samotné činnosti prováděné auditovaným subjektem). V Návrhu Zprávy o auditu musí být jasná linka mezi jednotlivými auditními zjištěními a relevantními dotčenými KP. U KP, jež byly detailně auditovány v souvislosti s předmětem auditu systému, musí být popsáno/zdůvodněno jejich hodnocení v návaznosti na: - závažnost/počet/(ne)systémový charakter zjištění v dané oblasti, - vyhodnocení účinnosti nastavených kontrolních mechanismů, - chyby plynoucí z nepřijetí nápravného opatření plynoucího z předcházejících auditů. U KP, jejichž hodnocení AT přejal z předchozího auditu systému (tj. při neprovedení auditu některých KP), musí AT popsat: - důvody převzetí vyhodnocení KP z předchozího roku/odkaz na analýzu rizik, - popis zda (ne)došlo ke změnám v související oblasti ŘKS; popis případných změn zejm. jejich významu pro efektivní nastavení a fungování ŘKS jako celku; popis auditních prací vykonaných k ověření souvisejících změn ŘKS, - vyhodnocení dostatečnosti a efektivnosti přijatých opatření k nápravě z předchozích auditů; případný popis zbytkového rizika v případě že opatření k nápravě byla/nebyla plně implementována. V případě zjištění, které vede nebo může vést k nesrovnalosti, uvede VAT ve spolupráci s ČAT tuto skutečnost ke zjištění. Identifikovaná zjištění musí být označena mírou závažnosti a musí být uveden charakter zjištění (systémové/nesystémové). Hodnocení závažnosti identifikovaných zjištění usnadňuje jejich jasnou prioritu v komunikaci s auditovanými subjekty, popř. s dalšími orgány (např. EK, EÚD). Hodnocení závažnosti je rovněž důležitým podkladem pro efektivní sledování realizace opatření k nápravě. VAT stanoví míru závažnosti jednotlivých identifikovaných zjištění dle následující stupnice: - vysoká závažnost zjištění, kategorie 3: identifikovaný nedostatek je systémového charakteru a má podstatný vliv na efektivní fungování ŘKS programu, podezření na podvod. Nedostatek vede, nebo může vést k nesrovnalostem, - střední závažnost zjištění, kategorie 2: identifikovaný nedostatek má vliv na efektivní fungování ŘKS programu. Jde o procesní nedostatky středního významu (např. nedodržení stanovených postupů, neefektivní postupy, apod.). Nedostatek vede, nebo může vést k nesrovnalostem, - nízká závažnost zjištění, kategorie 1: nedostatky, které mají mírný vliv na fungování ŘKS programu. Jde o malé problémy ve fungování ŘKS. Auditoři při vyhodnocování závěru z hodnocení KP uplatní svůj odborný úsudek. V rámci auditu systému formuluje AT doporučení. Cílem doporučení
--	--

	je návrh postupu kroků, které povedou k odstranění, nebo k přijatelnému snížení rizika identifikovaného auditem. Doporučení k identifikovaným zjištěním musí být vždy přesně specifikovaná a dostatečně detailní. Dále doporučení musí navrhovat řešení k odstranění primárních příčin problému (nikoli pouze jejich příznaky), být jasné, úhrnné a jednoduché a být jednoznačné a proveditelné. V kompetenci AT není do detailů navrhovat opatření k nápravě nebo se podílet na jejich zavedení a aplikaci. Při navrhování doporučení bere AT v úvahu i náklady na jejich provedení, avšak vždy s ohledem na míru hrozícího rizika a získané přínosy. Je-li Návrh Zprávy o auditu upravován na základě připomínek ŘAO, informuje VAT příslušného koordinátora programu o provedených úpravách. VAT dále zpracuje Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu auditovanému subjektu/interní sdělení pro PO 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/interního sdělení 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.
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.20 Kontrolní list pro audit systému ŘO, ZS MP03.21 Kontrolní list pro hodnocení systému řízení a kontroly - závěr podle orgánu ŘO, ZS MP03.22 Kontrolní list pro audit systému PO MP03.23 Kontrolní list pro hodnocení systému řízení a kontroly - závěr podle orgánu PO MP03.24 Kontrolní list pro hodnocení systému řízení a kontroly – celkový závěr MP03.29 Záznam z pracovního jednání MP03.30 Záznamový list auditora MP03.80 KL pro průběhový test KP2 MP03.81 KL pro průběhový test KP4 MP07.02 Odborné stanovisko
Výstupní záznamy	MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému 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
Dokumenty	CPRE_23-0007-01 Methodological Note for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States 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 0227	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 důvodné 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. Poznátka 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. Identifikoval AT podezření na spáchání trestného činu? ▪ Ano: Následuje zpracování Interního sdělení k podezření na spáchání trestného činu (krok MP03 0228). ▪ 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 a dále Průvodní dopis/interní sdělení pro PO k odeslání Návrhu Zprávy o auditu ke kontrole VO (krok MP03 0229).
Role	VAT

MP03 0228	Zpracování Interního sdělení k podezření na spáchání trestného činu
Popis činnosti	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 k podezření na spáchání trestného činu jsou aplikovány obdobně. 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 a dále Průvodní dopis/interní sdělení pro PO k odeslání Návrhu Zprávy o auditu předá VAT změnou stavu v APAO ke kontrole VO.
Role	VAT
Výstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu

MP03 0229	Návrh Zprávy o auditu a související dokumentace OK?
Popis činnosti	VO provede kontrolu Návrhu Zprávy o auditu, která zahrnuje: - 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 externího specialisty, bylo-li zpracováno. Pokud bylo zpracováno Interní sdělení k podezření na spáchání trestného činu, VO jej zkontroluje po formální i věcné stránce. VO rovněž zkontroluje Průvodní dopis/interní sdělení pro PO k odeslání

	Návrhu Zprávy o auditu. Je Návrh Zprávy o auditu/Interní sdělení k podezření na spáchání trestného činu a Průvodní dopis/interní sdělení pro PO k odeslání Návrhu Zprávy o auditu v pořádku? ▪ Ano: VO vyplní v APAO kontrolní list pro kontrolu kvality (sekce I) a změnou stavu v APAO odsouhlasí Návrh Zprávy o auditu, Interní sdělení k podezření na spáchání trestného činu a Průvodní dopis/interní sdělení pro PO k odeslání Návrhu Zprávy o auditu předá dokumenty koordinátorovi programu a následuje jeho koordinace (krok MP03 0230). ▪ Ne: VO změnou stavu v APAO předá své připomínky VAT k jejich zapracování (krok MP03 0226).
Role	VO
Vstupní záznamy	MP03.20 Kontrolní list pro audit systému ŘO, ZS MP03.21 Kontrolní list pro hodnocení systému řízení a kontroly - závěr podle orgánu ŘO, ZS MP03.22 Kontrolní list pro audit systému PO MP03.23 Kontrolní list pro hodnocení systému řízení a kontroly - závěr podle orgánu PO MP03.24 Kontrolní list pro hodnocení systému řízení a kontroly – celkový závěr MP03.29 Záznam z pracovního jednání MP03.30 Záznamový list auditora MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému MP03.40 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.58 Průvodní list k odbornému stanovisku MP03.80 KL pro průběhový test KP2 MP03.81 KL pro průběhový test KP4 MP03.88 Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP07.02 Odborné stanovisko
Výstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému MP03.40 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.88 Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.89 Kontrolní list pro kontrolu kvality Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu
Dokumenty	CPRE_23-0007-01 Methodological Note for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States 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 0230	Koordinace závěrů a zjištění uvedených v Návrhu Zprávy o auditu
Popis činnosti	Koordinátor programu v rámci své koordinační činnosti posoudí dodržení formálních náležitostí, naplnění Programu auditu, soulad závěrů a zjištění uvedených v Návrhu Zprávy o auditu s příslušnými předpisy, posoudí jejich jednotnost v rámci AO napříč programy včetně závažnosti a systémového dopadu a vyhodnocení závěru auditu

	(celkového zhodnocení), a dále ověří zadání údajů do APAO, případně oprávněnost podat Interní sdělení k podezření o spáchání trestného činu. Koordinátor programu postoupí v APAO své posouzení VO 5203.
Role	Koordinátor
Vstupní záznamy	MP03.19 Program auditu systému MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému
Výstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému

MP03 0231	<i>Jsou závěry a zjištění uvedená v Návrhu Zprávy o auditu OK?</i>
Popis činnosti	VO 5203 ověří posouzení Návrhu Zprávy o auditu/Interního sdělení k podezření na spáchání trestného činu příslušným koordinátorem programu. Jsou závěry a zjištění uvedená v Návrhu Zprávy o auditu/je případné Interní sdělení k podezření na spáchání trestného činu v pořádku? 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 (krok MP03 0232). Ne: VO 5203 vrátí změnou stavu v APAO Návrh Zprávy o auditu/Interní sdělení k podezření o spáchání trestného činu příslušnému VO se svými doporučeními k zajištění jejich případného zpracování (krok MP03 0229).
Role	VO 5203
Vstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému
Výstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému

MP03 0232	<i>Podepsání Návrhu Zprávy o auditu</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 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). V případě, že v okamžiku předkládání Průvodního dopisu/interního sdělení k podpisu ŘAO je tento nepřítomen, podepisuje příslušný dokument jeho zástupce případně zaměstnanec k tomu pověřený. Pokud tento zaměstnanec nečinil dosud v průběhu auditu za ŘAO žádné činnosti, tj. dosud nepotvrdil svou objektivitu a nezávislost, musí

	mu být předloženo k podpisu též Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO, v kterém VAT uvede údaje vztahující se k této osobě a jako podepisující jméno právě této osoby (údaje jsou v šabloně Prohlášení žlutě podbarveny, tj. určeny k modifikaci právě podle podepisující osoby). VAT vloží podepsaný Návrh Zprávy o auditu do APAO a změnou stavu v APAO předá dokumentaci sekretariátu a ŘAO k jeho kontrole a podpisu Průvodního dopisu/interního sdělení pro PO k odeslání Návrhu Zprávy o auditu.
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému
Výstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému MP03.40 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.88 Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO
Dokumenty	§ 18 zákona č. 300/2008 Sb.

MP03 0233	Návrh Zprávy o auditu a Průvodní dopis/interní sdělení OK?
Popis činnosti	ŘAO provede finální kontrolu Návrhu Zprávy o auditu a souvisejících dokumentů a rovněž případného Interního sdělení k podezření ze spáchání trestného činu. Je Návrh Zprávy o auditu a související dokumenty v pořádku? ▪ Ano: ŘAO podepíše Průvodní dopis/interní sdělení pro PO k odeslání Návrhu Zprávy o auditu systému a změnou stavu v APAO jej předá VAT a asistentovi VO k zajištění další distribuce. V případě předložení Interního sdělení k podezření ze spáchání trestného činu změnou stavu v APAO odsouhlasí rovněž toto Interní sdělení a předá jej k zajištění jeho distribuce příslušnému odboru MF. Informace o distribuci Interního sdělení odboru MF je předána rovněž VO 5203, jímž řízené oddělení vede evidenci podnětů předaných danému odboru MF. - Následuje posouzení, zda je nutné osobní předání Návrhu Zprávy o auditu auditovanému subjektu (krok MP03 0234). ▪ Ne: ŘAO vrátí Návrh Zprávy o auditu a související dokumenty VO změnou stavu v APAO k zajištění zapracování svých připomínek (krok MP03 0229).
Role	ŘAO
Vstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému 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 MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO MP07.02 Odborné stanovisko
Výstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému

	MP03.40 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.88 Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO
Dokumenty	CPRE_23-0007-01 Methodological Note for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States 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 0234	<i>Je nutné osobní projednání Návrhu Zprávy o auditu?</i>
Popis činnosti	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. Je nutné osobní projednání Návrhu Zprávy o auditu? ▪ Ano: VAT kontaktuje statutárního zástupce auditovaného subjektu nebo jím určeného zaměstnance a dohodne s ním vhodný termín a místo konání osobního projednání 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. Projednání Návrhu Zprávy o auditu se může účastnit též ŘAO, příslušný VO nebo též VO 5203. Na projednání Návrhu Zprávy o auditu musí VAT spolu s ostatními členy AT: - 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 zaměstnanci 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). Z projednání Návrhu Zprávy o auditu 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 10 kalendářních dní, pokud v závislosti na rozsahu auditu a závažnosti/komplikovanosti zjištění není dohodnuta lhůta delší. Záznam bude podepsán všemi zúčastněnými, po jednom paré obdrží AO a auditovaný subjekt. Průvodní dopis/interní sdělení zůstane součástí auditního spisu. Následuje posouzení, zda auditovaný subjekt požádal o prodloužení lhůty na stanovisko (krok MP03 0236). ▪ Ne: VAT informuje asistenta VO, že Návrh Zprávy o auditu nebude předáván osobně a následuje jeho zaslání auditovanému subjektu (krok MP03 0235).
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému
Výstupní záznamy	MP03.39 Záznam z projednání Návrhu Zprávy o auditu MP03.40 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.88 Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu

MP03 0235	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	MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému 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 0236	Požádal auditovaný subjekt o prodloužení lhůty na stanovisko?
Popis činnosti	Požádal auditovaný subjekt o prodloužení lhůty na stanovisko? ▪ Ano: VAT posoudí žádost auditovaného subjektu o prodloužení lhůty (krok MP03 0237). ▪ Ne: Následuje kontradiktorní řízení (krok MP03 0238).
Role	VAT

MP03 0237	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.
Role	VAT

MP03 0238	<i>Kontradiktorní řízení</i>
Popis činnosti	VAT obdrží případné stanovisko auditovaného subjektu, v rámci kontradiktorního řízení má auditovaný subjekt možnost podat ve stanovené lhůtě písemné stanovisko k Návrhu Zprávy o auditu. 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.
Role	VAT

MP03 0239	<i>Doručeno stanovisko auditovaného subjektu?</i>
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? ▪ 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 0240). ▪ Ne: Následuje zpracování Zprávy o auditu a Průvodního dopisu/interního sdělení pro PO (krok MP03 0243).
Role	VAT

MP03 0240	<i>Je třeba odborné stanovisko?</i>
Popis činnosti	VAT ve spolupráci s ČAT posoudí, zda některé nově doložené skutečnosti bude třeba konzultovat se specialistou oddělení 5201 (právní oblast), případně s externím specialistou. Je třeba odborné stanovisko? ▪ Ano: Při vypracování odborného stanoviska specialisty oddělení 5201 bude postupováno podle kroků procesu č. MP07 01, v případě využití služeb externího specialisty podle kroků procesu č. MP07 02 (krok MP03 0241). ▪ Ne: Následuje posouzení, zda v návaznosti na stanovisko auditovaného subjektu byla odhalena nová zjištění (krok MP03 0242).
Role	VAT

MP03 0241	<i>Proces MP07 01 nebo MP07 02</i>
Popis činnosti	Při vypracování odborného stanoviska specialisty oddělení 5201 bude postupováno podle kroků procesu č. MP07 01, v případě využití služeb externího specialisty podle kroků procesu č. MP07 02.
Role	VAT

MP03 0242	<i>Byla odhalena nová zjištění neuvedená v Návrhu Zprávy o auditu?</i>
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? ▪ Ano: VO přepne stav v APAO a následuje vypracování nové

	verze Návrhu Zprávy o auditu (krok MP03 0226). ▪ Ne: VO instruuje VAT a následuje vypracování Zprávy o auditu a Průvodního dopisu/interního sdělení pro PO (krok MP03 0243).
Role	VO

4. fáze: Reporting

MP03 0243	Zpracování Zprávy o auditu a Průvodního dopisu/interního sdělení
Popis činnosti	V návaznosti na ukončené kontradiktorní řízení zpracuje VAT Zprávu o auditu. V APAO provede doplnění údajů ke zjištění a zadání závěru auditního názoru, příp. nápravná opatření a vygeneruje Zprávu o auditu v APAO nebo použije šablonu dostupnou na disku S. 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. 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 systému 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. VAT zároveň rozhodne o zohlednění odborného stanoviska. V případě, že odborné stanovisko specialisty oddělení 5201 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. V případech, kdy AT uvede ve Zprávě o auditu zjištění s doporučením, které vyžaduje následný audit (popř. následné sledování/follow up), tak VAT vyhotoví Akční plán. Akční plán je rozvrh opatření vedoucích k odstranění nedostatků. VAT ve spolupráci s ČAT doporučuje normy pro kontrolu, aby se napravily nedostatky, avšak nenavrhuje, nezavádí ani nesestavuje koncept postupů nebo systémů. Akční plán: - je nezbytným nástrojem zaznamenávání a monitorování opatření, jež vedoucí auditovaného subjektu na základě doporučení AO realizuje, - usnadňuje následný audit a zvyšuje jeho účinnost, - je zpracováván společně s každou standardní Zprávou o auditu, přičemž uvádí, co se auditovaný subjekt zavázal učinit, - vyjmenovává všechna doporučení Zprávy o auditu, jméno odpovědné osoby za realizaci doporučení a termín, do kterého budou opatření provedena. VAT dále zpracuje Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu auditovanému subjektu resp. interní sdělení, pokud byl auditovaným subjektem PO, generováním šablony v APAO nebo použije šablonu

	dostupnou na disku S. O zpracování Průvodního dopisu/interního sdělení pro PO může VAT požádat asistenta příslušného VO. Zprávu o auditu, v případě zpracování odborného stanoviska též včetně daného stanoviska a v případě nezohlednění stanoviska též včetně Průvodního listu k odbornému stanovisku a dále Průvodní dopis/interní sdělení pro PO k odeslání Zprávy o auditu předá VAT v APAO ke kontrole VO. Je-li Zpráva o auditu upravována na základě připomínek ŘAO, informuje VAT příslušného koordinátora programu o provedených úpravách.
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému MP07.02 Odborné stanovisko
Výstupní záznamy	MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému 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
Dokumenty	CPRE_23-0007-01 Methodological Note for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States 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 0244	Zpráva o auditu a související dokumentace OK?
Popis činnosti	VO provede kontrolu Zprávy o auditu a rovněž Průvodního dopisu/interního sdělení k odeslání Zprávy o auditu, která zahrnuje: - 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 externího specialisty, bylo-li zpracováno. Je Zpráva o auditu a Průvodní dopis/interní sdělení pro PO k odeslání Zprávy o auditu v pořádku? ▪ Ano: VO stvrdí souhlas se Zprávou o auditu a Průvodním dopisem/interním sdělením k odeslání Zprávy 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 0245). ▪ Ne: VO změnou stavu v APAO předá své připomínky VAT k jejich zpracování (krok MP03 0243).
Role	VO
Vstupní záznamy	MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému 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	MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu MP03.89 Kontrolní list pro kontrolu kvality Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu
Dokumenty	CPRE_23-0007-01 Methodological Note for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States 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 0245	<i>Bylo doručeno nesouhlasné stanovisko auditovaného subjektu?</i>
Popis činnosti	VO posoudí, zda bylo doručeno nesouhlasné stanovisko auditovaného subjektu k Návrhu Zprávy o auditu. Bylo doručeno nesouhlasné stanovisko auditovaného subjektu k Návrhu Zprávy o auditu? Ano: VO změnou stavu v APAO předá Zprávu o auditu koordinátorovi programu a následuje jeho koordinace (krok MP03 0246). Ne: VO změnou stavu v APAO vrátí Zprávu o auditu VAT k zajištění podpisů (krok MP03 0248).
Role	VO
Vstupní záznamy	MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému
Výstupní záznamy	MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému

MP03 0246	<i>Koordinace závěrů a zjištění uvedených ve Zprávě o auditu</i>
Popis činnosti	Koordinátor programu v rámci své koordinační činnosti posoudí dodržení formálních náležitostí, soulad závěrů a zjištění uvedených ve Zprávě o auditu po vyhodnocení stanoviska auditovaného subjektu k Návrhu Zprávy o auditu s příslušnými předpisy, posoudí jejich jednotnost v rámci AO napříč programy a ověří zadání údajů do APAO. Koordinátor programu postoupí v APAO své posouzení VO 5203.
Role	Koordinátor
Vstupní záznamy	MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu
Výstupní záznamy	MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému

MP03 0247	<i>Jsou závěry a zjištění uvedená ve Zprávě o auditu OK?</i>
Popis činnosti	VO 5203 ověří posouzení Zprávy o auditu koordinátorem programu. Jsou závěry a zjištění uvedená ve Zprávě o auditu OK? Ano: VO 5203 změnou stavu v APAO vrátí prostřednictvím příslušného VO Zprávu o auditu VAT k zajištění podpisů (krok MP03 0248). Ne: VO 5203 vrátí změnou stavu v APAO Zprávu o auditu

	příslušnému VO se svými doporučeními k zajištění jejich případného zapracování (krok MP03 0245).
Role	VO 5203
Vstupní záznamy	MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému
Výstupní záznamy	MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému

MP03 0248	<i>Podepsání Zprávy o auditu</i>
Popis činnosti	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 zabírající mu v podpisu (dlouhodobá nepřítomnost). V případě, že v okamžiku předkládání Průvodního dopisu/interního sdělení k podpisu ŘAO je tento nepřítomen, podepisuje příslušný dokument jeho zástupce případně zaměstnanec k tomu pověřený. Pokud tento zaměstnanec nečinil dosud v průběhu auditu za ŘAO žádné činnosti, tj. dosud nepotvrdil svou objektivitu a nezávislost, musí mu být předloženo k podpisu též Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO, v kterém VAT uvede údaje vztahující se k této osobě a jako podepisující jméno právě této osoby (údaje jsou v šabloně Prohlášení žlutě podbarveny, tj. určeny k modifikaci právě podle podepisující osoby). VAT vloží podepsanou Zprávu o auditu do APAO a změnou stavu v APAO předá dokumentaci sekretariátu a ŘAO k jeho kontrole a podpisu Průvodního dopisu/interního sdělení pro PO k odeslání Zprávy o auditu.
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému
Výstupní záznamy	MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO
Dokumenty	§ 18 zákona č. 300/2008 Sb.

MP03 0249	<i>Zpráva o auditu a Průvodní dopis/interní sdělení OK?</i>
Popis činnosti	ŘAO provede finální kontrolu Zprávy o auditu a souvisejících dokumentů. Je Zpráva o auditu a související dokumenty v pořádku? ▪ Ano: ŘAO podepíše Průvodní dopis/interní sdělení pro PO k odeslání Zprávy o auditu a změnou stavu v APAO jej předá VAT a asistentovi VO. Následuje posouzení formy předání Zprávy o auditu auditovanému subjektu (krok MP03 0250). ▪ Ne: ŘAO vrátí Zprávu o auditu a související dokumenty VO změnou stavu v APAO k zajištění zapracování svých připomínek

	(krok MP03 0244).
Role	ŘAO
Vstupní záznamy	MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.58 Průvodní list k odbornému stanovisku MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO MP07.02 Odborné stanovisko
Výstupní záznamy	MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO
Dokumenty	CPRE_23-0007-01 Methodological Note for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States 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 0250	<i>Je nezbytné osobní předání Zprávy o auditu?</i>
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? ▪ 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 paré obdrží AO a auditovaný subjekt. Průvodní dopis/interní sdělení zůstane součástí auditního spisu. VAT dále zajistí předání Zprávy o auditu EK (je-li to vyžadováno předpisy) ve spolupráci s VO/koordinátorem programu (disponujícím příslušným oprávněním) prostřednictvím SFC2021. Následuje zpracování interního sdělení k předání Zprávy o auditu ministři/ministryni (krok MP03 0252). ▪ Ne: VAT zajistí předání Zprávy o auditu EK ve spolupráci s VO (disponujícím příslušným oprávněním) prostřednictvím SFC2021. Dále VAT informuje asistenta VO, že Zpráva o auditu nebude předávána osobně a následuje její odeslání auditovanému subjektu (krok MP03 0251).
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému
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 0251	<i>Distribuce Zprávy o auditu</i>
Popis činnosti	Asistent VO v APAO odešle podepsaný Průvodní dopis/interní sdělení do EPD a následně v EPD zajistí odeslání Průvodního dopisu spolu se Zprávou o auditu systému auditovanému subjektu a příslušnému ŘO

	(pokud byl auditovaným subjektem ZS). V případě, že auditovaným subjektem byl PO, je Zpráva o auditu distribuována interním sdělením prostřednictvím. V případě, že zasílá dokument podepsaný elektronicky poštou, nebo zasílá dokument podepsaný fyzicky datovou schránkou, zajistí v EPD konverzi dokumentu.
Role	Asistent
Vstupní záznamy	MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému 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 0252	<i>Zpracování interního sdělení k předání Zprávy o auditu ministři/ministryni</i>
Popis činnosti	Sekretariát ŘAO v návaznosti na informaci o schválení Zprávy o auditu ŘAO a jejímu předání auditovanému subjektu zpracuje interní sdělení ve věci předání Zprávy o auditu ministři/ministryni financí prostřednictvím elektronického úložiště na disku S. Předávání schválených Zpráv o auditu probíhá zpravidla s týdenní frekvencí.
Role	Sekretariát
Vstupní záznamy	MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu

MP03 0253	<i>Interní sdělení k předání Zprávy o auditu ministři/ministryni OK?</i>
Popis činnosti	ŘAO zkontroluje interní sdělení k předání Zprávy o auditu ministři/ministryni financí. Je interní sdělení k předání Zprávy o auditu ministři/ministryni v pořádku? Ano: ŘAO podepíše interní sdělení k předání Zprávy o auditu ministři/ministryni financí, vrátí jej sekretariátu a následuje jeho předání do Kabinetu ministra (krok MP03 0254). Ne: ŘAO vrátí interní sdělení sekretariátu k zapracování svých připomínek (krok MP03 0252).
Role	ŘAO

MP03 0254	<i>Distribuce interního sdělení k předání Zprávy o auditu ministři/ministryni</i>
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 0255	<i>Byla ve Zprávě o auditu definována doporučení pro auditovaný subjekt?</i>
Popis činnosti	VAT posoudí, zda ve Zprávě o auditu byla definována doporučení k nápravě nedostatků auditovaným subjektem, tj. zda byl vytvořen akční plán. Byla ve Zprávě o auditu definována doporučení pro auditovaný subjekt?

	▪ Ano: Následuje posouzení, zda AO obdržel od auditovaného subjektu vyplněný akční plán (krok MP03 0256). ▪ Ne: Následuje kompletace auditního spisu (krok MP03 0259).
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému

MP03 0256	Obdržel AO vyplněný akční plán?
Popis činnosti	VAT ověří, zda ve stanoveném termínu obdržel od auditovaného subjektu písemnou informaci o přijatých opatřeních k nápravě (vyplněný akční plán). Obdržel AO vyplněný akční plán? ▪ Ano: Následuje kompletace auditního spisu (krok MP03 0259). ▪ 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 0257).
Role	VAT

MP03 0257	Obdržel AO po urgenci vyplněný akční plán?
Popis činnosti	VAT ověří, zda v náhradním termínu obdržel od auditovaného subjektu písemnou informaci o přijatých opatřeních k nápravě (vyplněný akční plán). Obdržel AO po urgenci vyplněný akční plán? ▪ Ano: Následuje kompletace auditního spisu (krok MP03 0259). ▪ Ne: VAT eskaluje daný problém prostřednictvím VO na ŘAO, který rozhodne o dalším postupu (krok MP03 0258).
Role	VAT

MP03 0258	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 0259	Kompletace auditního spisu
Popis činnosti	VAT přepne v APAO audit ze stavu Schválena Zpráva do stavu Ukončen, přičemž datum ukončení je datem předání Zprávy ministrovi/ministryni (záložky Termíny). VAT v průběhu celého auditu zajišťuje naplňování auditního spisu, který obsahuje veškeré informace, které byly shromážděny v rámci probíhajícího auditu od stanovení rozsahu a cílů auditu až po dokončení auditu. 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. Analýzy, hodnocení a podpůrné informace relevantní pro daný audit musí být zdokumentovány tak, aby informovaný a obezřetný auditor nebo podobně informovaná a kompetentní osoba mohla práci

	zopakovat a odvodit stejné výsledky auditu.
Role	VAT
Výstupní záznamy	MP03.05 Obsah auditního spisu
Dokumenty	MP03.63 Výňatky z mezinárodně uznávaných auditorských standardů Spisový řád Ministerstva financí

MP03 0260	<i>Je auditní spis OK?</i>
Popis činnosti	Po kompletaci auditního spisu ze strany VAT provede VO finální kontrolu auditního spisu. Je auditní spis v pořádku? Ano: VO informuje VAT, že ke kompletnosti auditního spisu nemá výhrady a následuje jeho uzavření (krok MP03 0261). Ne: VO předá VAT své připomínky ke kompletnosti auditního spisu k zajištění nápravy (krok MP03 0259).
Role	VO
Vstupní záznamy	MP03.05 Obsah auditního spisu
Výstupní záznamy	MP03.05 Obsah auditního spisu
Dokumenty	Spisový řád Ministerstva financí

MP03 0261	<i>Uzavření auditu</i>
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 0262	<i>Obdržel AO podnět na opravu chyby/chyb ve Zprávě o auditu?</i>
Popis činnosti	Obdržel AO podnět na opravu chyby/chyb ve Zprávě o auditu? Ano: VO provede změnu stavu v APAO a následuje oprava Zprávy o auditu dle procesu MP03 05 (krok MP03 0264). Ne: Proces končí (krok MP03 0263).
Role	VO

MP03 0263	<i>Konec procesu</i>
Popis činnosti	Ukončení procesu.
Předáno kam	MP05 01 Zpracování Výroční kontrolní zprávy a Výroku auditora

MP03 0264	<i>Proces MP03 05 „Oprava Zprávy o auditu“</i>
Popis činnosti	Na základě podnětu bude realizována oprava Zprávy o auditu dle kroků procesu MP03 05.
Role	VAT

MP03 0265	<i>Konec procesu</i>
Popis činnosti	Ukončení procesu.
Předáno kam	MP05 01 Zpracování Výroční kontrolní zprávy a Výroku auditora

3.2. Vývojový diagram













