



## Proces č. MP03 03

### Ověření opatření k nápravě

**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 .....  | 2  |
| 2.4 Navazující procesy ..... | 2  |
| 3. Detail procesu .....      | 3  |
| 3.1. Popis procesu.....      | 3  |
| 3.2. Vývojový diagram.....   | 13 |



## 1. Účel procesu

Proces „Ověření opatření k nápravě“ popisuje jednotlivé kroky při ověření opatření k nápravě, která na základě doporučení AO přijme statutární zástupce auditovaného subjektu, resp. ředitel/ředitelka PO v případě auditu účetní závěrky, k odstranění zjištěných nedostatků. Postupy definované dále v procesu MP03 03 se uplatňují pouze v případě, že plnění opatření k nápravě není ověřováno v rámci jiného auditu operace/systému/účetní závěrky. V tom případě je postupováno dle procesu MP03 01/MP03 02/MP03 06.

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

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

## 2. Rozhraní procesu

### 2.1 Vstupní záznamy

| <i>Číslo záznamu</i> | <i>Název záznamu</i>                                                |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 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 |

### 2.2 Výstupní záznamy

| <i>Číslo záznamu</i> | <i>Název záznamu</i>                                  |
|----------------------|-------------------------------------------------------|
| MP03.35              | Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace |
| MP03.36              | Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému |
| MP03.46              | Záznam o ověření stavu plnění přijatých opatření      |

### 2.3 Předchozí procesy

| <i>Předchozí proces</i>      |
|------------------------------|
| MP03 01 Audit operace        |
| MP03 02 Audit systému        |
| MP03 06 Audit účetní závěrky |

### 2.4 Navazující procesy

| <i>Navazující proces</i>                                      |
|---------------------------------------------------------------|
| MP05 01 Zpracování Výroční kontrolní zprávy a Výroku auditora |

### 3. Detail procesu

#### 3.1. Popis procesu

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MP03 0301</b> | <b>Start procesu</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Popis činnosti   | <p>Proces začíná v návaznosti na dokončený audit operace/systému/účetní závěrky, v rámci kterého AT definoval zjištění a doporučení k jejich odstranění. Proces probíhá nejméně jednou ročně za účelem vyhodnocení rizik a kontroly stavu plnění opatření k nápravě přijatých auditovaným subjektem.</p> <p>V následujících krocích, kde v roli figuruje VAT, se v případě, že VAT není přítomen, tímto zaměstnancem rozumí zaměstnanec určený příslušným VO.</p>                                                                                                                                                                                                                                  |
| Role             | VAT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Přebráno z       | MP03 01 Audit operace<br>MP03 02 Audit systému<br>MP03 06 Audit účetní závěrky                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>MP03 0302</b> | <b>Nastal termín plnění?</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Popis činnosti   | <p>VAT sleduje termíny plnění opatření přijatých auditovaným subjektem. Ke sledování termínu plnění využívá VAT, příp. ve spolupráci s ČAT, který příslušné zjištění identifikoval, APAO, který jej informuje o tom, zda nastal termín plnění přijatých opatření k nápravě.</p> <p><b>Nastal termín plnění opatření k nápravě přijatých auditovaným subjektem?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Ano:</b> VAT prověří, zda byla informace o splnění doručena (krok MP03 0304).</li> <li>▪ <b>Ne:</b> VAT dál sleduje termíny plnění a proces končí (krok MP03 0303).</li> </ul>                                                                                                  |
| Role             | VAT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>MP03 0303</b> | <b>Konec procesu</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Popis činnosti   | Ukončení procesu, termín plnění opatření k nápravě nenastal.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Předáno kam      | MP03 03 Ověření opatření k nápravě                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>MP03 0304</b> | <b>Byla informace o splnění doručena?</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Popis činnosti   | <p>VAT, příp. ve spolupráci s ČAT, který příslušné zjištění identifikoval, prověří, zda v termínu, v kterém se statutární zástupce auditovaného subjektu zavázal přijatá opatření k nápravě splnit, obdržel AO informaci o splnění těchto opatření.</p> <p><b>Byla informace o splnění opatření k nápravě přijatých auditovaným subjektem tímto subjektem doručena AO?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Ano:</b> VAT navrhne formu ověření opatření k nápravě (krok MP03 0311).</li> <li>▪ <b>Ne:</b> VAT zpracuje Žádost pro auditovaný subjekt/interní sdělení pro PO o sdělení stavu plnění přijatých opatření VAT a předloží ji VO ke kontrole (krok MP03 0305).</li> </ul> |
| Role             | VAT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Výstupní záznamy | MP03.44 Žádost o sdělení stavu plnění přijatých opatření                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | MP03.72 Interní sdělení – žádost o sdělení stavu plnění přijatých opatření                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>MP03 0305</b> | <b><i>Je Žádost/interní sdělení o sdělení stavu plnění přijatých opatření OK?</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Popis činnosti   | <p>VO provede kontrolu Žádosti/interního sdělení o sdělení stavu plnění přijatých opatření.</p> <p><b>Je Žádost/interní sdělení o sdělení stavu plnění opatření přijatých auditovaným subjektem v pořádku?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Ano:</b> VO předá Žádost/interní sdělení o sdělení stavu plnění přijatých opatření sekretariátu a následuje kontrola ŘAO (krok MP03 0306).</li> <li>▪ <b>Ne:</b> VO vrátí Žádost/interní sdělení o sdělení stavu plnění přijatých opatření VAT k zapracování svých připomínek (krok MP03 0304).</li> </ul>                          |
| Role             | VO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Vstupní záznamy  | MP03.44 Žádost o sdělení stavu plnění přijatých opatření<br>MP03.72 Interní sdělení – žádost o sdělení stavu plnění přijatých opatření                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Výstupní záznamy | MP03.44 Žádost o sdělení stavu plnění přijatých opatření<br>MP03.72 Interní sdělení – žádost o sdělení stavu plnění přijatých opatření                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>MP03 0306</b> | <b><i>Je Žádost/interní sdělení o sdělení stavu plnění přijatých opatření OK?</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Popis činnosti   | <p>ŘAO provede kontrolu Žádosti/interního sdělení o sdělení stavu plnění přijatých opatření.</p> <p><b>Je Žádost/interní sdělení o sdělení stavu plnění opatření přijatých auditovaným subjektem v pořádku?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Ano:</b> ŘAO podepíše Žádost/interní sdělení o sdělení stavu plnění přijatých opatření a předá daný dokument sekretariátu k distribuci (krok MP03 0307).</li> <li>▪ <b>Ne:</b> ŘAO vrátí Žádost/interní sdělení o sdělení stavu plnění přijatých opatření VO k zajištění zapracování svých připomínek (krok MP03 0303).</li> </ul> |
| Role             | ŘAO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Vstupní záznamy  | MP03.44 Žádost o sdělení stavu plnění přijatých opatření<br>MP03.72 Interní sdělení – žádost o sdělení stavu plnění přijatých opatření                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Výstupní záznamy | MP03.44 Žádost o sdělení stavu plnění přijatých opatření<br>MP03.72 Interní sdělení – žádost o sdělení stavu plnění přijatých opatření                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>MP03 0307</b> | <b><i>Odeslání Žádosti/interního sdělení o sdělení stavu plnění přijatých opatření</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Popis činnosti   | Sekretariát zajistí vypravení Žádosti o sdělení stavu plnění přijatých opatření auditovanému subjektu (datovou schránkou, poštou, interním sdělením).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Role             | Sekretariát                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|                  |                                                                                                                                        |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Vstupní záznamy  | MP03.44 Žádost o sdělení stavu plnění přijatých opatření<br>MP03.72 Interní sdělení – žádost o sdělení stavu plnění přijatých opatření |
| Výstupní záznamy | MP03.44 Žádost o sdělení stavu plnění přijatých opatření<br>MP03.72 Interní sdělení – žádost o sdělení stavu plnění přijatých opatření |

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MP03 0308</b> | <b>Obdržel VAT informaci o plnění přijatých opatření k nápravě?</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Popis činnosti   | VAT v návaznosti na Žádost/interní sdělení o sdělení stavu plnění přijatých opatření ověří, zda ve stanoveném termínu obdržel od auditovaného subjektu/PO informaci o plnění jím přijatých opatření.<br><b>Obdržel VAT informaci o stavu plnění opatření k nápravě přijatých auditovaným subjektem?</b> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Ano:</b> VAT navrhne formu ověření opatření k nápravě (krok MP03 0311).</li> <li><b>Ne:</b> Bude proveden audit dle kroků procesu MP03 01, MP03 02 nebo MP03 06 (krok MP03 0309).</li> </ul> |
| Role             | VAT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|                  |                                                                                                                                                                            |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MP03 0309</b> | <b>Proces MP03 01, MP03 02 nebo MP03 06</b>                                                                                                                                |
| Popis činnosti   | Při provedení následného auditu k ověření plnění opatření k nápravě přijatých auditovaným subjektem bude postupováno podle kroků procesu č. MP03 01, MP03 02 nebo MP03 06. |
| Role             | VAT                                                                                                                                                                        |

|                  |                                                               |
|------------------|---------------------------------------------------------------|
| <b>MP03 0310</b> | <b>Konec procesu</b>                                          |
| Popis činnosti   | Ukončení procesu provedením následného auditu.                |
| Předáno kam      | MP05 01 Zpracování Výroční kontrolní zprávy a Výroku auditora |

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MP03 0311</b> | <b>Návrh formy ověření opatření k nápravě</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Popis činnosti   | VAT na základě informace od auditovaného subjektu navrhne formu ověření splnění opatření k nápravě: <ul style="list-style-type: none"> <li>provedení následného auditu podle obecných ustanovení o provádění auditu operace, systému nebo účetní závěrky</li> <li>provedení administrativní formou, tj. na základě důkazových materiálů předložených auditovaným subjektem.</li> </ul> Výběr formy následného auditu závisí na povaze původně provedeného auditu a na povaze auditních zjištění. Druhé formy se využije při rutinním, popř. ověřovacím auditu v případech, kdy jde ze strany auditovaného subjektu o doložení chybějící dokumentace, doplnění nebo dopracování neúplné dokumentace, její dílčí úpravy apod.<br>VAT předá návrh formy ověření opatření k nápravě ke kontrole VO. |
| Role             | VAT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Vstupní záznamy  | MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace<br>MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému<br>MP03.37 Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Výstupní záznamy | MP03.48 Návrh formy ověření opatření k nápravě                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MP03 0312</b> | <b><i>Je návrh formy ověření OK?</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Popis činnosti   | <p>VO posoudí, zda je návrh formy ověření adekvátní.</p> <p><b>Je návrh formy ověření opatření k nápravě přijatých auditovaným subjektem v pořádku?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Ano:</b> VO stvrdí souhlas s návrhem formy ověření a předá návrh formy ověření opatření k nápravě koordinátorovi programu a následuje jeho koordinace (krok MP03 0313).</li> <li>▪ <b>Ne:</b> VO vrátí návrh formy ověření opatření k nápravě VAT k zapracování svých připomínek (krok MP03 0311).</li> </ul> |
| Role             | VO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Vstupní záznamy  | MP03.48 Návrh formy ověření opatření k nápravě                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Výstupní záznamy | MP03.48 Návrh formy ověření opatření k nápravě                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MP03 0313</b> | <b><i>Koordinace návrhu formy ověření</i></b>                                                                                                                                                                                                                            |
| Popis činnosti   | <p>Koordinátor programu v rámci své koordinační činnosti posoudí, zda navrhovaná forma ověření opatření k nápravě přijatých auditovaným subjektem je v souladu s jednotným přístupem uplatňovaným na AO.</p> <p>Koordinátor programu postoupí své posouzení VO 5203.</p> |
| Role             | Koordinátor                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Vstupní záznamy  | MP03.48 Návrh formy ověření opatření k nápravě                                                                                                                                                                                                                           |
| Výstupní záznamy | MP03.48 Návrh formy ověření opatření k nápravě                                                                                                                                                                                                                           |

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MP03 0314</b> | <b><i>Je návrh formy ověření OK?</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Popis činnosti   | <p>VO 5203 ověří posouzení návrhu formy ověření opatření k nápravě příslušným koordinátorem programu.</p> <p><b>Je návrh formy ověření opatření k nápravě přijatých auditovaným subjektem v pořádku?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Ano:</b> VO 5203 předá návrh formy ověření opatření k nápravě sekretariátu a následuje kontrola ŘAO (krok MP03 0315).</li> <li>▪ <b>Ne:</b> VO 5203 vrátí návrh formy ověření příslušnému VO se svými doporučeními k případnému řešení (krok MP03 0312).</li> </ul> |
| Role             | VO 5203                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Vstupní záznamy  | MP03.48 Návrh formy ověření opatření k nápravě                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Výstupní záznamy | MP03.48 Návrh formy ověření opatření k nápravě                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MP03 0315</b> | <b><i>Je návrh formy ověření OK?</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Popis činnosti   | <p>ŘAO provede kontrolu návrhu formy ověření opatření k nápravě.</p> <p><b>Je návrh formy ověření opatření k nápravě přijatých auditovaným subjektem v pořádku?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Ano:</b> ŘAO rozhodne o formě ověření na základě návrhu a předá pokyn k zajištění realizace příslušného ověření prostřednictvím VO danému VAT. Následuje posouzení, zda bude proveden audit operace, systému nebo účetní závěrky k ověření opatření (krok MP03 0316).</li> <li>▪ <b>Ne:</b> ŘAO vrátí návrh formy ověření s uvedenými výhradami příslušnému VO k zajištění jejich řešení (krok MP03 0312).</li> </ul> |
| Role             | ŘAO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Vstupní záznamy  | MP03.48 Návrh formy ověření opatření k nápravě                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Výstupní záznamy | MP03.48 Návrh formy ověření opatření k nápravě                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>MP03 0316</b> | <b><i>Bude realizován audit operace, systému nebo účetní závěrky?</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Popis činnosti   | <p>VAT na základě rozhodnutí ŘAO ověří, zda bude realizován audit operace, systému nebo účetní závěrky nebo budou opatření k nápravě ověřena administrativní formou.</p> <p><b>Bude realizován audit systému k ověření opatření?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Ano:</b> Bude proveden audit operace, systému nebo účetní závěrky dle kroků procesu MP03 01, MP03 02 nebo MP03 06 (krok MP03 0317).</li> <li><b>Ne:</b> VAT, příp. ve spolupráci s ČAT, který zjištění identifikoval, provede ověření realizace opatření k nápravě na základě podkladů doložených auditovaným subjektem. Následuje posouzení, zda k ověření potřebuje odborné stanovisko (krok MP03 0319).</li> </ul>                                                                                     |
| Role             | VAT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Vstupní záznamy  | MP03.48 Návrh formy ověření opatření k nápravě                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>MP03 0317</b> | <b><i>Proces MP03 01, MP03 02 nebo MP03 06</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Popis činnosti   | Při provedení auditu k ověření plnění opatření k nápravě přijatých auditovaným subjektem bude postupováno podle kroků procesu č. MP03 01, MP03 02 nebo MP03 06.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Role             | VAT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>MP03 0318</b> | <b><i>Konec procesu</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Popis činnosti   | Ukončení procesu provedením auditu systému k ověření opatření.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Předáno kam      | MP05 01 Zpracování Výroční kontrolní zprávy a Výroku auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>MP03 0319</b> | <b><i>Je třeba odborné stanovisko?</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Popis činnosti   | <p>VAT ve spolupráci s ČAT posoudí, zda některé nejasné skutečnosti bude třeba konzultovat se specialistou oddělení 5201 (právní oblast), případně s externím specialistou. Odborné stanovisko si VAT prostřednictvím VO vyžádá dle svého úsudku, např. v případě nejistoty, pochybností o správnosti svého závěru, podezření na podvodné jednání.</p> <p><b>Je třeba odborné stanovisko?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Ano:</b> 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 0320).</li> <li><b>Ne:</b> Následuje zpracování Záznamu o ověření stavu plnění přijatých opatření (krok MP03 0321).</li> </ul> |
| Role             | VAT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>MP03 0320</b> | <b><i>Proces MP07 01 nebo MP07 02</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>MP03 0321</b> | <b><i>Zpracování Záznamu o ověření stavu plnění přijatých opatření</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

|                  |                                                                                                                                                                                                  |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Popis činnosti   | VAT, příp. ČAT, který identifikoval zjištění, zpracuje Záznam o ověření stavu plnění přijatých opatření, v kterém uvede výsledek ověření, na základě čeho bylo splnění ověřeno a jakým způsobem. |
| Role             | VAT                                                                                                                                                                                              |
| Vstupní záznamy  | MP03.48 Návrh formy ověření opatření k nápravě                                                                                                                                                   |
| Výstupní záznamy | MP03.46 Záznam o ověření stavu plnění přijatých opatření                                                                                                                                         |

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MP03 0322</b> | <b><i>Je opatření k nápravě splněno?</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Popis činnosti   | <p>VAT na základě ověření posoudí, zda je opatření k nápravě řádně splněno.</p> <p><b>Je opatření k nápravě splněno?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Ano:</b> VAT Záznam o ověření stavu plnění přijatých opatření včetně důkazových materiálů předá VO a následuje jeho kontrola (krok MP03 0334).</li> <li>▪ <b>Ne:</b> Následuje posouzení, zda k ověření opatření k nápravě chybí doložení adekvátními důkazy (krok MP03 0323).</li> </ul> |
| Role             | VAT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Vstupní záznamy  | MP03.46 Záznam o ověření stavu plnění přijatých opatření                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MP03 0323</b> | <b><i>Chybí k ověření důkazy?</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Popis činnosti   | <p>VAT posoudí, zda mu chybí důkazy k úplnému ověření opatření k nápravě.</p> <p><b>Chybí k úplnému ověření opatření k nápravě důkazy?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Ano:</b> Následuje zpracování Žádosti pro auditovaný subjekt/interní sdělení pro PO k doložení chybějících důkazových materiálů (krok MP03 0327).</li> <li>▪ <b>Ne:</b> Následuje posouzení, zda je nutné k ověření opatření k nápravě provést audit operace, systému nebo účetní závěrky (krok MP03 0324).</li> </ul> |
| Role             | VAT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MP03 0324</b> | <b><i>Je nutné ověření auditem operace, systému nebo účetní závěrky?</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Popis činnosti   | <p>VAT posoudí, zda povaha zjištění, které nebylo auditovaným subjektem řádně realizováno, neumožňuje doložení novými důkazy a bude tak proveden audit operace, systému nebo účetní závěrky.</p> <p><b>Je nutné ověření opatření k nápravě auditem operace, systému nebo účetní závěrky?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Ano:</b> Bude proveden audit operace, systému nebo účetní závěrky dle kroků procesu MP03 01, MP03 02 nebo MP03 06 (krok MP03 0325).</li> <li>▪ <b>Ne:</b> Následuje zpracování Žádosti pro auditovaný subjekt/interní sdělení pro PO k doložení chybějících důkazových materiálů (krok MP03 0327).</li> </ul> |
| Role             | VAT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|                  |                                                                                                                                                                 |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MP03 0325</b> | <b><i>Proces MP03 01, MP03 02 nebo MP03 06</i></b>                                                                                                              |
| Popis činnosti   | Při provedení auditu k ověření plnění opatření k nápravě přijatých auditovaným subjektem bude postupováno podle kroků procesu č. MP03 01, MP03 02 nebo MP03 06. |

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Role             | VAT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>MP03 0326</b> | <b>Konec procesu</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Popis činnosti   | Ukončení procesu provedením auditu systému k ověření opatření.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Předáno kam      | MP05 01 Zpracování Výroční kontrolní zprávy a Výroku auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>MP03 0327</b> | <b>Zpracování Žádosti/interního sdělení o doložení důkazových materiálů</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Popis činnosti   | VAT zpracuje Žádost pro auditovaný subjekt/interní sdělení pro PO k doložení chybějících důkazových materiálů a zároveň stanoví lhůtu pro jejich předání AO. Žádost/interní sdělení předá ke kontrole VO.                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Role             | VAT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Výstupní záznamy | MP03.49 Žádost o doložení důkazových materiálů<br>MP03.75 Interní sdělení – žádost o doložení důkazových materiálů                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>MP03 0328</b> | <b>Je Žádost/interní sdělení o doložení důkazových materiálů OK?</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Popis činnosti   | VO provede kontrolu Žádosti/interního sdělení o doložení důkazových materiálů.<br><b>Je Žádost/interní sdělení o doložení důkazových materiálů v pořádku?</b> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Ano:</b> VO odsouhlasí Žádost/interní sdělení o doložení důkazových materiálů a předá ji sekretariátu a následuje kontrola ŘAO (krok MP03 0329).</li> <li><b>Ne:</b> VO vrátí Žádost/interní sdělení o doložení důkazových materiálů VAT k zpracování svých připomínek (krok MP03 0327).</li> </ul>          |
| Role             | VO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Vstupní záznamy  | MP03.49 Žádost o doložení důkazových materiálů<br>MP03.75 Interní sdělení – žádost o doložení důkazových materiálů                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Výstupní záznamy | MP03.49 Žádost o doložení důkazových materiálů<br>MP03.75 Interní sdělení – žádost o doložení důkazových materiálů                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>MP03 0329</b> | <b>Je Žádost/interní sdělení o doložení důkazových materiálů OK?</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Popis činnosti   | ŘAO provede kontrolu Žádosti/interního sdělení o doložení důkazových materiálů.<br><b>Je Žádost/interní sdělení o doložení důkazových materiálů v pořádku?</b> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Ano:</b> ŘAO podepíše Žádost/interní sdělení o doložení důkazových materiálů a předá daný dokument sekretariátu k distribuci (krok MP03 0330).</li> <li><b>Ne:</b> ŘAO vrátí Žádost/interní sdělení o doložení důkazových materiálů VO k zajištění zpracování svých připomínek (krok MP03 0328).</li> </ul> |
| Role             | ŘAO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Vstupní záznamy  | MP03.49 Žádost o doložení důkazových materiálů<br>MP03.75 Interní sdělení – žádost o doložení důkazových materiálů                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Výstupní záznamy | MP03.49 Žádost o doložení důkazových materiálů<br>MP03.75 Interní sdělení – žádost o doložení důkazových materiálů                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

|                  |                                                                                                                                             |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MP03 0330</b> | <b>Odeslání Žádosti/interního sdělení o doložení důkazových materiálů</b>                                                                   |
| Popis činnosti   | Sekretariát zajistí vypravení Žádosti o doložení důkazových materiálů auditovanému subjektu (datovou schránkou, poštou, interním sdělením). |
| Role             | Sekretariát                                                                                                                                 |
| Vstupní záznamy  | MP03.49 Žádost o doložení důkazových materiálů<br>MP03.75 Interní sdělení – žádost o doložení důkazových materiálů                          |
| Výstupní záznamy | MP03.49 Žádost o doložení důkazových materiálů<br>MP03.75 Interní sdělení – žádost o doložení důkazových materiálů                          |

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MP03 0331</b> | <b>Obdržel VAT důkazové materiály?</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Popis činnosti   | VAT v návaznosti na Žádost/interní sdělení o doložení důkazových materiálů ověří, zda ve stanoveném termínu obdržel od auditovaného subjektu/PO adekvátní důkazové materiály nezbytné k řádnému ověření opatření k nápravě.<br><b>Obdržel VAT důkazové materiály?</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Ano:</b> VAT, příp. ve spolupráci s ČAT, který zjištění identifikoval, provede prvotní ověření realizace opatření k nápravě na základě podkladů doložených auditovaným subjektem. Následuje posouzení, zda k ověření potřebuje odborné stanovisko (krok MP03 0319).</li> <li>▪ <b>Ne:</b> Bude proveden audit operace, systému nebo účetní závěrky dle kroků procesu MP03 01, MP03 02 nebo MP03 06 (krok MP03 0332).</li> </ul> |
| Role             | VAT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

|                  |                                                                                                                                                                 |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MP03 0332</b> | <b>Proces MP03 01, MP03 02 nebo MP03 06</b>                                                                                                                     |
| Popis činnosti   | Při provedení auditu k ověření plnění opatření k nápravě přijatých auditovaným subjektem bude postupováno podle kroků procesu č. MP03 01, MP03 02 nebo MP03 06. |
| Role             | VAT                                                                                                                                                             |

|                  |                                                                |
|------------------|----------------------------------------------------------------|
| <b>MP03 0333</b> | <b>Konec procesu</b>                                           |
| Popis činnosti   | Ukončení procesu provedením auditu systému k ověření opatření. |
| Předáno kam      | MP05 01 Zpracování Výroční kontrolní zprávy a Výroku auditora  |

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MP03 0334</b> | <b>Je Záznam o ověření OK?</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Popis činnosti   | VO posoudí Záznam o ověření stavu plnění přijatých opatření.<br><b>Je Záznam o ověření opatření v pořádku?</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Ano:</b> VO podepíše Záznam o ověření stavu plnění přijatých opatření a předá jej koordinátorovi programu a následuje jeho koordinace (krok MP03 0335).</li> <li>▪ <b>Ne:</b> VO vrátí Záznam o ověření stavu plnění přijatých opatření VAT k zapracování svých připomínek (krok MP03 0321).</li> </ul> |
| Role             | VO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Vstupní záznamy  | MP03.46 Záznam o ověření stavu plnění přijatých opatření                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Výstupní záznamy | MP03.46 Záznam o ověření stavu plnění přijatých opatření                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|                  |                                     |
|------------------|-------------------------------------|
| <b>MP03 0335</b> | <b>Koordinace Záznamu o ověření</b> |
|------------------|-------------------------------------|

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Popis činnosti   | Koordinátor programu v rámci své koordinační činnosti posoudí, zda výsledek ověření opatření k nápravě přijatého auditovaným subjektem zaznamenaný VAT na Záznamu o ověření stavu plnění přijatých opatření je v souladu s jednotným přístupem uplatňovaným na AO a s údaji v APAO.<br>Koordinátor programu postoupí své posouzení VO 5203. |
| Role             | Koordinátor                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Vstupní záznamy  | MP03.46 Záznam o ověření stavu plnění přijatých opatření                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Výstupní záznamy | MP03.46 Záznam o ověření stavu plnění přijatých opatření                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MP03 0336</b> | <b><i>Je Záznam o ověření OK?</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Popis činnosti   | VO 5203 ověří posouzení ověření opatření k nápravě příslušným koordinátorem programu, případně s ním výsledky posouzení prodiskutuje, zejména v případě odlišného názoru.<br><b>Je Záznam o ověření v pořádku?</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Ano:</b> VO 5203 podepíše Záznam o ověření stavu plnění přijatých opatření a předá jej sekretariátu a následuje kontrola ŘAO (krok MP03 0337).</li> <li>▪ <b>Ne:</b> VO 5203 vrátí Záznam o ověření stavu plnění přijatých opatření s uvedenými výhradami příslušnému VO k zajištění jejich řešení (krok MP03 0334).</li> </ul> |
| Role             | VO 5203                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Vstupní záznamy  | MP03.46 Záznam o ověření stavu plnění přijatých opatření                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Výstupní záznamy | MP03.46 Záznam o ověření stavu plnění přijatých opatření                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MP03 0337</b> | <b><i>Je Záznam o ověření OK?</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Popis činnosti   | ŘAO zkontroluje Záznam o ověření stavu plnění přijatých opatření.<br><b>Je Záznam o ověření v pořádku?</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Ano:</b> ŘAO podepíše Záznam o ověření stavu plnění přijatých opatření a rozhodne s ohledem na výsledek ověření o případné potřebě provést audit na místě (krok MP03 0338).</li> <li>▪ <b>Ne:</b> ŘAO vrátí Záznam o ověření stavu plnění přijatých opatření s uvedenými výhradami příslušnému VO k zajištění jejich řešení (krok MP03 0334).</li> </ul> |
| Role             | ŘAO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Vstupní záznamy  | MP03.46 Záznam o ověření stavu plnění přijatých opatření                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Výstupní záznamy | MP03.46 Záznam o ověření stavu plnění přijatých opatření                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MP03 0338</b> | <b><i>Bude proveden audit operace, systému nebo účetní závěrky?</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Popis činnosti   | VAT v návaznosti na ověření opatření k nápravě a rozhodnutí ŘAO ověří, zda bude proveden audit operace, systému nebo účetní závěrky.<br><b>Bude proveden audit operace, systému nebo účetní závěrky k ověření opatření?</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Ano:</b> Bude proveden audit operace, systému nebo účetní závěrky dle kroků procesu MP03 01, MP03 02 nebo MP03 06 (krok MP03 0340).</li> <li>▪ <b>Ne:</b> Na základě ověření splnění opatření k nápravě administrativní formou provede VAT případně ČAT záznam ověřených</li> </ul> |

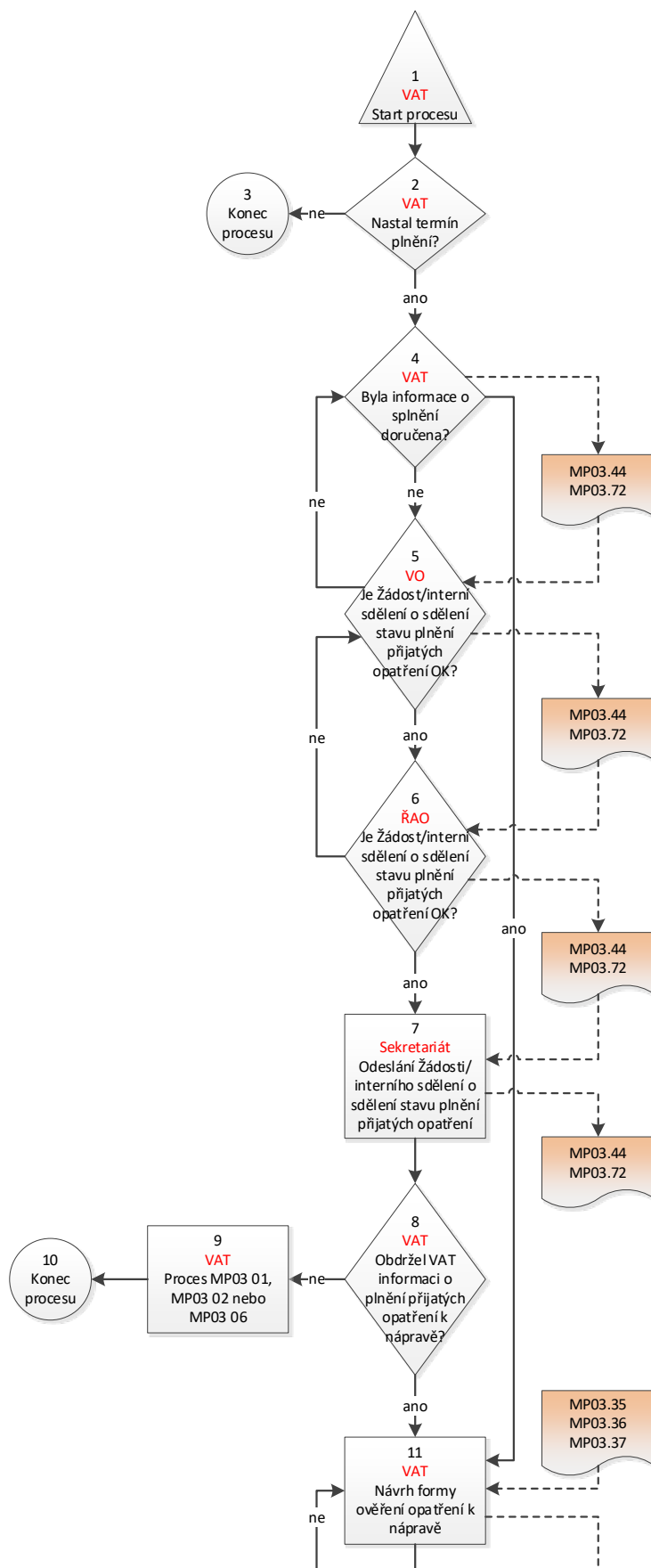
|                 |                                                                                    |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------|
|                 | skutečností k příslušnému auditu v APAO. Následuje konec procesu (krok MP03 0339). |
| Role            | VAT                                                                                |
| Vstupní záznamy | MP03.46 Záznam o ověření stavu plnění přijatých opatření                           |

|                  |                                                               |
|------------------|---------------------------------------------------------------|
| <b>MP03 0339</b> | <b>Konec procesu</b>                                          |
| Popis činnosti   | Ukončení procesu zadáním ověření do APAO.                     |
| Předáno kam      | MP05 01 Zpracování Výroční kontrolní zprávy a Výroku auditora |

|                  |                                                                                                                                                                  |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MP03 0340</b> | <b>Proces MP03 01, MP03 02 nebo MP03 06</b>                                                                                                                      |
| Popis činnosti   | Při provedení auditu k ověření plnění opatření k nápravě přijatých auditovaných subjektem bude postupováno podle kroků procesu č. MP03 01, MP03 02 nebo MP03 06. |
| Role             | VAT                                                                                                                                                              |

|                  |                                                                |
|------------------|----------------------------------------------------------------|
| <b>MP03 0341</b> | <b>Konec procesu</b>                                           |
| Popis činnosti   | Ukončení procesu provedením auditu systému k ověření opatření. |
| Předáno kam      | MP05 01 Zpracování Výroční kontrolní zprávy a Výroku auditora  |

## 3.2. Vývojový diagram



Proces č. MP03 03

