



Ministerstvo financí

Auditní orgán



Proces č. MP03 05

Oprava Zprávy o auditu

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

Obsah

1. Účel procesu.....	2
2. Rozhraní procesu	2
2.1 Vstupní záznamy	2
2.2 Výstupní záznamy	2
2.3 Předchozí procesy	3
2.4 Navazující procesy	3
3. Detail procesu	3
3.1. Popis procesu.....	3
3.2. Vývojový diagram.....	23



Spolufinancováno
Evropskou unií

1. Účel procesu

Proces „Oprava Zprávy o auditu“ popisuje jednotlivé kroky při zjištění podnětu/podezření na chybu/chyby ve Zprávě o auditu, které nastanou až po jejím předání ministroví/ministryni financí a auditovanému subjektu. Účelem procesu je v souladu s mezinárodně uznávanými auditorskými standardy (viz standard 11.4 „Chyby a opomenutí“ z Globálních standardů interního auditu vydaných IIA) pouze očistění Zprávy o auditu o chyby či nesprávnosti. Důvodem pro opravu Zprávy o auditu není odlišné posouzení dané problematiky jiným orgánem (např. správcem daně, EÚD, EK). Účelem procesu není nahrazování kontradiktorního řízení, ale pouze možnost opravy Zprávy na základě skutečností, které nebyly AT identifikovány při původním auditu, nebo na základě nových skutečností, které nebyly v době auditu známy (například nepředložený Dodatek ke smlouvě, který mění původní smlouvu). Proces nedává příjemci možnost předložit nové důkazy/argumenty, které nepředložil během provádění auditu či v kontradiktorním řízení ke skutečnostem, které se v opravené Zprávě o auditu oproti původní Zprávě o auditu neměnily.

Možné je získání podnětu/podezření na chybu od následujících subjektů:

- z podnětu auditovaného subjektu (například výpočetní chyby)
- jiné dotčené osoby (například ŘO, ZS apod.)
- z vlastního podnětu AO.

Hovoří-li se dále v jednotlivých krocích o podpisech dokumentů, tak tam, kde je to účelné a možné, 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 doporučeními k dokumentům/výstupům mezi příslušným VO výkonu auditu a VO 5203 v rámci koordinace, rozhodne o způsobu řešení vzniklého problému ŘAO a o tomto rozhodnutí sepíše ŘAO určený zaměstnanec písemný záznam, který bude poté, co jej ŘAO elektronicky podepíše, založen do příslušného auditního 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>
MP03.50	Dopis ŘAO – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu
MP03.51	Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace
MP03.52	Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému
MP03.53	Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky

MP03.76	Interní sdělení – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu
---------	--

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

<i>MP03 0501</i>	<i>Start procesu</i>
Popis činnosti	Proces začíná v návaznosti na audit systému/operace/účetní závěrky, kdy se po jeho dokončení zjistí, že Zpráva o auditu obsahuje chybu/nepřesnost/opomenutí. Důvodem pro opravu Zprávy o auditu není odlišné posouzení dané problematiky jiným orgánem (např. správcem daně, EÚD, EK), ale pouze nové skutečnosti, které nebyly v době auditu známy či nebyly AT identifikovány při původním auditu. Možné je získání podnětu/podezření na chybu zejména: - z podnětu auditovaného subjektu (například výpočetní chyby) - jiné dotčené osoby (například ŘO, ZS apod.) - z vlastního podnětu AO. ŘAO postoupí podnět příslušnému VO dle programu a též VO 5203.
Role	ŘAO
Přebráno z	MP03 01 Audit operace MP03 02 Audit systému MP03 06 Audit účetní závěrky

<i>MP03 0502</i>	<i>Předání podnětu určenému auditorovi k posouzení</i>
Popis činnosti	Pokud je k dispozici VAT auditu, vůči jehož závěrům podnět směřuje, předá VO podnět k posouzení tomuto VAT. V případě, že VAT není k dispozici, určí VO auditora, který daný podnět posoudí a tento mu předá.
Role	VO

<i>MP03 0503</i>	<i>Posouzení a analýza podnětu</i>
Popis činnosti	Auditor posoudí a zanalyzuje podnět/podezření, tj. posoudí, zda je podnět důvodný/částečně důvodný a zda se mění věcná podstata zjištění, či se jedná jen o nepřesnosti, výpočetní chyby, překlepy v číslech, které je možné v souladu s mezinárodními auditorskými

	standards opravit dodatkem. Své posouzení uvede do Záznamového listu auditora.
Role	Auditor
Výstupní záznam	MP03.30 Záznamový list auditora

MP03 0504	Je třeba odborné stanovisko?
Popis činnosti	Auditor posoudí, zda některé nejasné skutečnosti uváděné v podnětu bude třeba konzultovat se specialistou oddělení 5201 (právní oblast), případně s externím specialistou. Odborné stanovisko si auditor prostřednictvím VO vyžádá dle svého úsudku, např. v případě nejistoty, pochybností o správnosti svého závěru, podezření na podvodné jednání. Je třeba odborné stanovisko? ▪ Ano: Při vypracování odborného stanoviska specialisty oddělení 5201 bude postupováno podle kroků procesu č. MP07 01, v případě využití služeb externího specialisty podle kroků procesu č. MP07 02 (krok MP03 0505). ▪ Ne: Následuje posouzení, zda je podnět důvodný/částečně důvodný (krok MP03 0506).
Role	Auditor

MP03 0505	Proces MP07 01 nebo MP07 02
Popis činnosti	Při vypracování odborného stanoviska specialisty oddělení 5201 bude postupováno podle kroků procesu č. MP07 01, v případě využití služeb externího specialisty podle kroků procesu č. MP07 02.
Role	Auditor

MP03 0506	Je podnět důvodný/částečně důvodný?
Popis činnosti	Je podnět důvodný/částečně důvodný? ▪ Ano: Auditor předá své vyhodnocení podnětu VO a následuje posouzení, zda se mění věcná podstata zjištění (krok MP03 0513). ▪ Ne: Auditor zpracuje odpověď subjektu (dopis ŘAO resp. interní sdělení, pokud je subjektem útvar uvnitř MF), který vznesl podnět/přípomínku na opomenutí. V odpovědi zdůrazní, že nebyly shledány důvody pro přehodnocení výsledku auditu, auditovaný subjekt měl možnost vznést stanovisko proti skutečnostem v Návrhu Zprávy o auditu v kontradiktorním řízení, a že daný audit byl ukončen a opravné prostředky nejsou přípustné. Dopis ŘAO/interní sdělení předá VO a následuje jeho kontrola (krok MP03 0507).
Role	Auditor
Vstupní záznamy	MP03.30 Záznamový list auditora 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
Výstupní záznamy	MP03.30 Záznamový list auditora MP03.50 Dopis ŘAO – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu MP03.76 Interní sdělení – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu

MP03 0507	<i>Je odpověď na podnět OK?</i>
Popis činnosti	VO posoudí návrh odpovědi subjektu, který vznesl podnět/připomínku. Je odpověď na podnět (dopis ŘAO/interní sdělení) v pořádku? Ano: VO odpověď na podnět odsouhlasí a změnou stavu v APAO (dlaždice Schvalovací řízení v rámci auditu, ke kterému se podnět vztahuje) předá dokumenty koordinátorovi programu a následuje jeho koordinace (krok MP03 0508). Ne: VO vrátí odpověď na podnět auditorovi k zapracování svých připomínek (krok MP03 0506).
Role	VO
Vstupní záznamy	MP03.50 Dopis ŘAO – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu MP03.76 Interní sdělení – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu
Výstupní záznamy	MP03.50 Dopis ŘAO – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu MP03.76 Interní sdělení – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu

MP03 0508	<i>Koordinace odpovědi na podnět</i>
Popis činnosti	Koordinátor programu v rámci své koordinační činnosti posoudí, zda podnět/připomínka na opomenutí byla řádně vyhodnocena a v odpovědi jsou řádně odůvodněny důvody, proč nebyl výsledek auditu přehodnocován. Koordinátor programu své posouzení v APAO postoupí VO 5203.
Role	Koordinátor
Vstupní záznamy	MP03.30 Záznamový list auditora MP03.50 Dopis ŘAO – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu MP03.76 Interní sdělení – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu
Výstupní záznamy	MP03.30 Záznamový list auditora MP03.50 Dopis ŘAO – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu MP03.76 Interní sdělení – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu

MP03 0509	<i>Je odpověď na podnět OK?</i>
Popis činnosti	VO 5203 ověří posouzení odpovědi koordinátorem programu, případně s ním výsledky posouzení prodiskutuje, zejména v případě odlišného názoru. Je odpověď na podnět (dopis ŘAO/interní sdělení) v pořádku? Ano: VO 5203 změnou stavu v APAO předá dokumenty sekretariátu a ŘAO a následuje jeho kontrola (krok MP03 0510). Ne: VO 5203 vrátí v APAO odpověď na podnět příslušnému VO k řešení svých připomínek (krok MP03 0507).
Role	VO 5203
Vstupní záznamy	MP03.30 Záznamový list auditora MP03.50 Dopis ŘAO – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu MP03.76 Interní sdělení – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu
Výstupní záznamy	MP03.30 Záznamový list auditora MP03.50 Dopis ŘAO – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu MP03.76 Interní sdělení – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu

MP03 0510	<i>Je odpověď na podnět OK?</i>
Popis činnosti	ŘAO zkontroluje odpověď (dopis ŘAO/interní sdělení) pro subjekt, který vznesl připomínky/podnět.

	Je odpověď na podnět (dopis ŘAO/interní sdělení) v pořádku? Ano: ŘAO podepíše odpověď na podnět (dopis ŘAO/interní sdělení) a změnou stavu v APAO ji předá auditorovi a sekretariátu k distribuci (krok MP03 0511). Ne: ŘAO vrátí odpověď na podnět (dopis ŘAO/interní sdělení) změnou stavu v APAO příslušnému VO k zajištění zapracování svých připomínek (krok MP03 0507).
Role	ŘAO
Vstupní záznamy	MP03.30 Záznamový list auditora MP03.50 Dopis ŘAO – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu MP03.76 Interní sdělení – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu
Výstupní záznamy	MP03.50 Dopis ŘAO – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu MP03.76 Interní sdělení – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu

MP03 0511	<i>Distribuce odpovědi na podnět</i>
Popis činnosti	Sekretariát zajistí vypravení odpovědi subjektu, který vznesl podnět na úpravu Zprávy o auditu (datovou schránkou, poštou nebo PO v EPD).
Role	Sekretariát
Vstupní záznamy	MP03.50 Dopis ŘAO – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu MP03.76 Interní sdělení – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu
Výstupní záznamy	MP03.50 Dopis ŘAO – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu MP03.76 Interní sdělení – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu

MP03 0512	<i>Konec procesu</i>
Popis činnosti	Ukončení procesu odesláním dopisu ŘAO resp. interního sdělení subjektu, který vznesl připomínku/podnět.
Dokumenty	MP03.50 Dopis ŘAO – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu MP03.76 Interní sdělení – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu

MP03 0513	<i>Mění se věcná podstata zjištění?</i>
Popis činnosti	VO na základě Záznamového listu auditora se závěry posouzení auditora zhodnotí, zda se mění věcná podstata zjištění, či se jedná jen o nepřesnosti, výpočetní chyby, překlepy v číslech, které je možné v souladu s mezinárodními auditorskými standardy opravit dodatkem. Mění se věcná podstata zjištění? Ano: VO předá podnět k provedení nového auditu ŘAO a následuje provedení auditu systému/operace/účetní závěrky (krok MP03 0514). Ne: Následuje posouzení, zda je třeba vydat Dodatek k původnímu Pověření (krok MP03 0516).
Role	VO
Vstupní záznamy	MP03.30 Záznamový list auditora
Výstupní záznamy	MP03.30 Záznamový list auditora

MP03 0514	<i>Proces MP03 01 „Audit operace“, MP03 02 „Audit systému“, MP03 06 „Audit účetní závěrky“</i>
Popis činnosti	ŘAO zajistí provedení nového auditu stejného typu jako původní. S ohledem na původní typ auditu bude realizován audit operace dle procesu MP03 01 nebo audit systému dle procesu MP03 02 nebo

	audit účetní závěrky dle procesu MP03 06.
Role	ŘAO

MP03 0515	Konec procesu
Popis činnosti	Ukončení procesu provedením nového auditu.
Dokumenty	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.36 Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému MP03.37 Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky

MP03 0516	Je třeba vydat Dodatek k původnímu Pověření?
Popis činnosti	VO ověří, zda je k dispozici původní VAT a alespoň jeden ČAT, nebo bude třeba vydat Dodatek k původnímu Pověření v případě, že k dispozici nejsou. Je třeba vydat Dodatek k původnímu Pověření? ▪ Ano: VO po případné dohodě s ŘAO určí auditora, který bude VAT, případně též ČAT, pro opravu Zprávy o auditu. Následuje zpracování Dodatku k Pověření (krok MP03 0517). ▪ Ne: VO předá pokyn VAT a následuje vypracování Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu a Původního dopisu/interního sdělení (krok MP03 0520).
Role	VO

MP03 0517	Zpracování Dodatku k Pověření
Popis činnosti	VAT zpracuje Dodatek k Pověření k provedení auditu, jehož cílem bude přezkoumání podnětu na opravu Zprávy o auditu a její případná oprava. Do Dodatku k Pověření zároveň uvede případné ČAT, pokud již nejsou pověření původním Pověřením tak, aby AT byl minimálně dvoučlenný. Všichni členové AT podepíší Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT, pokud tak již neučinili v rámci původního auditu. Dotyční nesmí posuzovat takové procesy, za jejichž provádění byli předtím zodpovědní. Pokud auditor poskytuje ujištění o činnosti, za kterou byl odpovědný během předcházejících 12 měsíců, předpokládá se, že jeho objektivita je narušena. V případě, že v okamžiku předkládání Dodatku k Pověření k podpisu ŘAO je tento nepřítomen, podepisuje příslušný dokument jeho zástupce případně zaměstnanec k tomu pověřený. Pokud tento zaměstnanec nečinil dosud v průběhu auditu za ŘAO žádné činnosti, tj. dosud nepotvrdil svou objektivitu a nezávislost, musí mu být předloženo k podpisu též Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO, v kterém VAT uvede údaje vztahující se k této osobě a jako podepisující jméno právě této osoby (údaje jsou v šabloně Prohlášení žlutě podbarveny, tj. určeny k modifikaci právě podle podepisující osoby). VAT předá dokumenty ke kontrole VO auditovaného programu. Pokud v průběhu auditu dojde k narušení objektivitě či nezávislosti VAT nebo ČAT, je tento povinen písemně Interním sdělením o narušení nezávislosti a objektivitě informovat příslušného VO. Zároveň uvedené Interní sdělení VAT předá na vědomí svému

	přímému nadřízenému a založí ho do auditního spisu. Od data zjištění narušení objektivitě či nezávislosti přestane dotyčný člen vykonávat jakékoli práce na auditu a Dodatkem k Pověření bude z AT vyjmut. V případě, že se jedná o VAT, bude Dodatkem k Pověření určen nový VAT. Pokud by po vyjmutí dotyčného člena nebyl AT minimálně dvoučlenný, bude Dodatkem k Pověření zároveň AT doplněn tak, aby byla dodržena podmínka minimálního počtu dvou členů.
Role	VAT
Výstupní záznamy	MP03.04 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT MP03.10 Interní sdělení o narušení nezávislosti a objektivitě MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO
Dokumenty	MP03.63 Výňatky z mezinárodně uznávaných auditorských standardů

MP03 0518	Dodatek k Pověření OK?
Popis činnosti	VO zkontroluje Dodatek k Pověření a související Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT. Je Dodatek k Pověření v pořádku? Ano: VO odsouhlasí předmětné dokumenty a předá je ke kontrole ŘAO (krok MP03 0519). Ne: VO vrátí dokumenty VAT k zapracování svých připomínek (krok MP03 0517).
Role	VO
Vstupní záznamy	MP03.04 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT MP03.10 Interní sdělení o narušení nezávislosti a objektivitě MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO
Výstupní záznamy	MP03.04 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO

MP03 0519	Dodatek k Pověření OK?
Popis činnosti	ŘAO zkontroluje předložený Dodatek k Pověření. Je Dodatek k Pověření v pořádku? Ano: ŘAO podepíše Dodatek k Pověření k provedení auditu a předá dokumenty asistentovi VAT k zajištění další administrace. Pokud ve výjimečném případě ŘAO podepíše Dodatek k Pověření fyzicky, sekretariát jej opatří kulatým razítkem. Následuje zpracování Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu a Průvodního dopisu/interního sdělení (krok MP03 0520). Ne: ŘAO vrátí Dodatek k Pověření VO k zajištění zapracování svých připomínek (krok MP03 0518).
Role	ŘAO
Vstupní záznamy	MP03.04 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO
Výstupní záznamy	MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO

MP03 0520	<i>Zpracování Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu a Průvodního dopisu/interního sdělení</i>
Popis činnosti	Na základě získaných informací zpracuje VAT Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu, do kterého zpracuje opravy chyb/opomenutí. Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu generuje VAT z APAO, nebo použije šablonu umístěnou na disku S. Zároveň VAT rozhodne o zohlednění případného odborného stanoviska specialisty oddělení 5201 (právní oblast) nebo externího specialisty. V případě, že odborné stanovisko do Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu nezpracuje nebo jej zpracuje pouze částečně, vyhotoví Průvodní list k odbornému stanovisku (MP03.58), do kterého zaznamená rozsah zpracování (vůbec/částečně) s patřičným odůvodněním vč. podložení relevantními podklady. Je-li Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu upravován na základě připomínek ŘAO, informuje VAT příslušného koordinátora programu o provedených úpravách. VAT dále zpracuje Průvodní dopis k odeslání Návrhu Dodatku auditovanému subjektu resp. interní sdělení, pokud bude Návrh Dodatku zasílán útvaru uvnitř MF, generováním šablony v APAO nebo použije šablonu dostupnou na disku S. O zpracování Průvodního dopisu resp. interního sdělení může VAT požádat asistenta příslušného VO. V Průvodním dopisu/interním sdělení bude stanovena lhůta, ve které má auditovaný subjekt možnost podat písemné stanovisko k opraveným částem původní Zprávy o auditu. Tato lhůta bude činit nejméně 10 kalendářních dní, pokud v závislosti na rozsahu opravených skutečností a závažnosti/komplikovanosti zjištění nebude dohodnuta lhůta delší. Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu, v případě zpracování odborného stanoviska také dané stanovisko a v případě nezohlednění odborného stanoviska též včetně Průvodního listu ke stanovisku a dále Průvodní dopis/interní sdělení předá VAT v APAO ke kontrole VO.
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.30 Záznamový list auditora 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 MP07.02 Odborné stanovisko
Výstupní záznamy	MP03.51 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace MP03.52 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému MP03.53 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky MP03.56 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu MP03.58 Průvodní list k odbornému stanovisku MP03.77 Interní sdělení – odeslání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu
MP03 0521	<i>Je Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu a související dokumentace OK?</i>

Popis činnosti	VO provede kontrolu formálních a věcných náležitostí Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu a souvisejících dokumentů. Je Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu a související dokumenty v pořádku? ▪ Ano: VO předá Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu a související dokumenty změnou stavu v APAO koordinátorovi programu a následuje jeho koordinace (krok MP03 0522). ▪ Ne: VO změnou stavu v APAO předá své připomínky VAT k jejich zpracování (krok MP03 0520).
Role	VO
Vstupní záznamy	MP03.51 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace MP03.52 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému MP03.53 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky MP03.56 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu MP03.58 Průvodní list k odbornému stanovisku MP03.77 Interní sdělení – odeslání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu
Výstupní záznamy	MP03.51 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace MP03.52 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému MP03.53 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky MP03.56 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu MP03.77 Interní sdělení – odeslání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu

MP03 0522	Koordinace Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu
Popis činnosti	Koordinátor programu v rámci své koordinační činnosti posoudí dodržení formálních náležitostí a soulad závěrů a zjištění uvedených v Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu s příslušnými předpisy a jejich jednotnost v rámci AO. Koordinátor programu své posouzení v APAO postoupí VO 5203.
Role	Koordinátor
Vstupní záznamy	MP03.51 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace MP03.52 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému MP03.53 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky
Výstupní záznamy	MP03.51 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace MP03.52 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému MP03.53 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky

MP03 0523	<i>Je Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu OK?</i>
Popis činnosti	VO 5203 ověří posouzení Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu koordinátorem programu, případně s ním výsledky posouzení prodiskutuje, zejména v případě odlišného názoru. Je Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu v pořádku? ▪ Ano: VO 5203 změnou stavu v APAO vrátí Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu VAT k zajištění podpisů (krok MP03 0524). ▪ Ne: VO 5203 vrátí změnou stavu v APAO Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu příslušnému VO se svými doporučeními k jejich případnému řešení (krok MP03 0521).
Role	VO 5203
Vstupní záznamy	MP03.51 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace MP03.52 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému MP03.53 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky
Výstupní záznamy	MP03.51 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace MP03.52 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému MP03.53 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky
MP03 0524	<i>Podepsání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu</i>
Popis činnosti	VAT, v případě jeho nepředvídatelné nepřítomnosti ČAT, zajistí podpis Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu všemi členy AT. V případě, kdy není možné zajistit podpisy auditora (dlouhodobé pracovní neschopnosti či dovolené, ukončení pracovního/služebního poměru apod.), bude podpis nahrazen slovem "nepřítomen". VAT podepíše Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu vždy, pokud nenastanou nepředvídatelné události zabraňující mu v podpisu (dlouhodobá nepřítomnost). V případě, že v okamžiku předkládání Průvodního dopisu/interního sdělení k podpisu ŘAO je tento nepřítomen, podepisuje příslušný dokument jeho zástupce případně zaměstnanec k tomu pověřený. Pokud tento zaměstnanec nečinil dosud v průběhu auditu za ŘAO žádné činnosti, tj. dosud nepotvrdil svou objektivitu a nezávislost, musí mu být předloženo k podpisu též Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO, v kterém VAT uvede údaje vztahující se k této osobě a jako podepisující jméno právě této osoby (údaje jsou v šabloně Prohlášení žlutě podbarveny, tj. určeny k modifikaci právě podle podepisující osoby). VAT vloží podepsaný Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu do APAO a změnou stavu v APAO předá dokumentaci sekretariátu a ŘAO k jeho kontrole a podpisu Průvodního dopisu/interního sdělení k odeslání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu.
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.51 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke

	Zprávě o auditu operace MP03.52 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému MP03.53 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO
Výstupní záznamy	MP03.51 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace MP03.52 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému MP03.53 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky MP03.56 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu MP03.77 Interní sdělení – odeslání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO

MP03 0525	<i>Je Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu a Průvodní dopis/interní sdělení OK?</i>
Popis činnosti	ŘAO provede finální kontrolu Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu a souvisejících dokumentů. Je Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu a související dokumenty v pořádku? ▪ Ano: ŘAO podepíše Průvodní dopis/interní sdělení k odeslání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu a změnou stavu v APAO jej předá VAT a asistentovi VO k zajištění další distribuce. Následuje posouzení, zda je nutné osobní předání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu auditovanému subjektu (krok MP03 0526). ▪ Ne: ŘAO vrátí Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu a související dokumenty VO změnou stavu v APAO k zajištění zpracování svých připomínek (krok MP03 0521).
Role	ŘAO
Vstupní záznamy	MP03.51 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace MP03.52 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému MP03.53 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky MP03.56 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu MP03.58 Průvodní list k odbornému stanovisku MP03.77 Interní sdělení – odeslání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO MP07.02 Odborné stanovisko
Výstupní záznamy	MP03.51 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace MP03.52 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému MP03.53 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky

	MP03.56 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu MP03.77 Interní sdělení – odeslání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO
--	--

MP03 0526	<i>Je nutné osobní předání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu?</i>
Popis činnosti	VAT posoudí po konzultaci s VO nutnost osobního projednání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu. To se uskuteční v případě, že se na něm dohodly obě strany (auditovaný subjekt a AO), vyžádal si ho auditovaný subjekt nebo z důvodu složitosti oprav Zprávy o auditu a významnosti zjištění. V ostatních případech může předání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu a komunikace k němu probíhat elektronicky. Je nutné osobní předání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu? ▪ Ano: VAT kontaktuje statutárního zástupce auditovaného subjektu nebo jím určeného pracovníka a dohodne s ním vhodný termín a místo konání osobního projednání a předání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu. Předmětem jednání s auditovaným subjektem je vzájemně si ujasnit obsah a případné důvody pro vydání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu a další aspekty auditu za účelem předejití nedorozumění či nesprávnému výkladu skutečností uváděných v Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu. VAT dále auditovanému subjektu zdůrazní, že budou vypořádána pouze stanoviska ke zjištěním uvedeným v Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu. Na jednání musí VAT případně spolu s ostatními členy AT: - být schopen diskutovat o všech otázkách do požadovaných podrobností, - být připraven na možnost konfliktní situace při prezentaci zjištění obsažených v Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu; ke zvládnutí této situace musí být schopen bez potíží a okamžitě vyhledat informace, podpořit fakta a rozvést zjištění, - upozornit, že konečná verze Dodatku ke Zprávě o auditu musí odrážet skutečnost tak, jak ji vnímá auditor s tím, že ke konečné verzi Dodatku ke Zprávě o auditu se vždy přiloží písemné stanovisko auditovaného subjektu s jeho reakcí na zjištění a doporučení auditu (tj. závěry auditu). Z osobního projednání vyhotoví auditorský tým záznam, v kterém bude rovněž zaznamenána lhůta, ve které má auditovaný subjekt možnost podat písemné stanovisko k Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu. Tato lhůta bude nejméně 10 kalendářních dní, pokud v závislosti na rozsahu auditu a závažnosti/komplikovanosti zjištění není dohodnuta lhůta delší. Záznam bude podepsán všemi zúčastněnými, po jednom paré obdrží AO a auditovaný subjekt. Průvodní dopis/interní sdělení zůstane součástí auditního spisu. Následuje posouzení, zda auditovaný subjekt požádal o prodloužení lhůty na stanovisko (krok MP03 0528). ▪ Ne: VAT informuje asistenta VO, že Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu nebude předáván osobně a následuje jeho zaslání

	auditovanému subjektu (krok MP03 0527).
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.51 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace MP03.52 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému MP03.53 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky
Výstupní záznamy	MP03.39 Záznám o projednání a předání Návrhu Zprávy o auditu MP03.56 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu MP03.77 Interní sdělení – odeslání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu

MP03 0527	Odeslání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu
Popis činnosti	Asistent VO v APAO odešle podepsaný Průvodní dopis/interní sdělení do EPD a následně v EPD zajistí zaslání Průvodního dopisu/interního sdělení spolu s Návrhem Dodatku ke Zprávě o auditu auditovanému subjektu prostřednictvím datové schránky nebo poštou. V případě, že zasílá dokument podepsaný elektronicky poštou, nebo zasílá dokument podepsaný fyzicky datovou schránkou, zajistí v EPD konverzi dokumentu.
Role	Asistent
Vstupní záznamy	MP03.51 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace MP03.52 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému MP03.53 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky MP03.56 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu MP03.77 Interní sdělení – odeslání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu
Výstupní záznamy	MP03.56 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu MP03.77 Interní sdělení – odeslání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu

MP03 0528	Požádal auditovaný subjekt o prodloužení lhůty na stanovisko?
Popis činnosti	VAT ověří, zda auditovaný subjekt požádal o prodloužení původně stanové lhůty na stanovisko k Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu. Požádal auditovaný subjekt o prodloužení lhůty na stanovisko? ▪ Ano: VAT posoudí žádost auditovaného subjektu o prodloužení lhůty (krok MP03 0529). ▪ Ne: Následuje kontradiktorní řízení (krok MP03 0530).
Role	VAT

MP03 0529	Posouzení žádosti o prodloužení lhůty na stanovisko
Popis činnosti	VAT posoudí žádost auditovaného subjektu o prodloužení lhůty na stanovisko k Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu. Při svém posuzování bere v úvahu zejména rozsah a závažnost skutečností definovaných v Návrhu Dodatku. Po konzultaci s VO vyhoví žádosti částečně nebo v plném rozsahu případně žádosti nevyhoví. O výsledku

	posouzení žádosti informuje auditovaný subjekt zpravidla elektronicky.
Role	VAT

MP03 0530	Kontradiktorní řízení
Popis činnosti	V rámci kontradiktorního řízení má auditovaný subjekt možnost podat ve stanovené lhůtě písemné stanovisko k Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu. VAT obdrží případné stanovisko auditovaného subjektu. VAT musí následně do Dodatku ke Zprávě o auditu zaznamenat stanovisko auditovaného subjektu. V případě, kdy auditovaný subjekt nevyužije svého práva na poskytnutí stanoviska, musí VAT zaznamenat tuto informaci do Dodatku ke Zprávě o auditu.
Role	VAT

MP03 0531	Doručeno stanovisko auditovaného subjektu?
Popis činnosti	VAT ve spolupráci s VO ověří, zda auditovaný subjekt doručil ve stanovené lhůtě stanovisko k Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu. Doručil auditovaný subjekt stanovisko k Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu? Ano: VAT/ČAT ve spolupráci s VO provede vyhodnocení obdrženého stanoviska auditovaného subjektu k Návrhu Zprávy o auditu. Následuje posouzení, zda je třeba odborné stanovisko (krok MP03 0532). Ne: Následuje zpracování Dodatku ke Zprávě o auditu a Průvodního dopisu/interního sdělení (krok MP03 0534).
Role	VAT

MP03 0532	Je třeba odborné stanovisko?
Popis činnosti	VAT po vyhodnocení stanoviska auditovaného subjektu ve spolupráci s VO posoudí, zda některé nově doložené skutečnosti bude třeba konzultovat se specialistou oddělení 5201 (právní oblast), případně s externím specialistou. Je třeba odborné stanovisko? Ano: Při vypracování odborného stanoviska specialisty oddělení 5201 bude postupováno podle kroků procesu č. MP07 01, v případě využití služeb externího specialisty podle kroků procesu č. MP07 02 (krok MP03 0533). Ne: VAT zpracuje Dodatek ke Zprávě o auditu a Průvodní dopis/interní sdělení (krok MP03 0534).
Role	VAT

MP03 0533	Proces MP07 01 nebo MP07 02
Popis činnosti	Při vypracování odborného stanoviska specialisty oddělení 5201 bude postupováno podle kroků procesu č. MP07 01, v případě využití služeb externího specialisty podle kroků procesu č. MP07 02.
Role	VAT

MP03 0534	Zpracování Dodatku ke Zprávě o auditu a Průvodního dopisu/interního sdělení
Popis činnosti	VAT ve spolupráci s ČAT zpracuje Dodatek ke Zprávě o auditu, ve

	kterém uveďte reakci na stanovisko auditovaného subjektu. Stanovisko auditovaného subjektu připojí jako samostatnou přílohu Dodatku ke Zprávě o auditu. Ke každému stanovisku je nezbytné zpracovat dostatečné zdůvodnění auditního názoru. Auditovaný subjekt může v kontradiktorním řízení rozporovat pouze změnu zjištění uvedených v Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu, nikoliv jiná zjištění z auditu, ke kterým se Návrh Dodatku neváže. Stanoviska ke zjištěním neuvedeným v Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu nebude AT zdůvodňovat či argumentovat, pouze uvede v textu Dodatku ke Zprávě o auditu, že se těmito zjištěními nebude zabývat, protože nejsou relevantní k Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu a auditovaný subjekt je mohl předložit pouze při kontradiktorním řízení v rámci Návrhu Zprávy o auditu. VAT zároveň rozhodne o zohlednění stanoviska specialisty oddělení 5201. V případě, že odborné stanovisko v Dodatku ke Zprávě o auditu nezohlední nebo jej zpracuje pouze částečně, vyhotoví Průvodní list k odbornému stanovisku (MP03.58), do kterého zaznamená rozsah zpracování (vůbec/částečně) s patřičným odůvodněním vč. podložení relevantními podklady. VAT dále zpracuje Průvodní dopis k odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu auditovanému subjektu resp. interní sdělení, pokud Dodatek ke Zprávě o auditu bude zasílán útvaru uvnitř MF. O zpracování Průvodního dopisu/interního sdělení může VAT požádat asistenta příslušného VO. Dodatek ke Zprávě o auditu, v případě zpracování odborného stanoviska též včetně daného stanoviska a v případě nezohlednění stanoviska též včetně Průvodního listu ke stanovisku a dále Průvodní dopis/interní sdělení předá VAT v APAO k supervizi VO.
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.51 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace MP03.52 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému MP03.53 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky MP07.02 Odborné stanovisko
Výstupní záznamy	MP03.51 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace MP03.52 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému MP03.53 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky MP03.57 Průvodní dopis k odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu MP03.58 Průvodní list k odbornému stanovisku MP03.78 Interní sdělení – odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu
MP03 0535	<i>Je Dodatek ke Zprávě o auditu a související dokumentace OK?</i>
Popis činnosti	VO provede kontrolu Dodatku ke Zprávě o auditu a rovněž Průvodního dopisu/interního sdělení, která zahrnuje:

	- kontrolu dodržení postupů - formální i věcnou kontrolu konečné verze Dodatku ke Zprávě o auditu, po zpracování stanoviska auditovaného subjektu a navrhovaných opatření k nápravě - vyhodnocení odborného stanoviska specialisty oddělení 5201 (právní oblast) nebo externího specialisty, bylo-li zpracováno - kontrolu případných dodatečně obdržených zásadních dokumentů. Je Dodatek ke Zprávě o auditu a související dokumentace v pořádku? ▪ Ano: VO stvrdí souhlas s Dodatkem ke Zprávě o auditu a Průvodním dopisem/interním sdělením v APAO a následuje posouzení, zda bylo auditovaným subjektem doručeno nesouhlasné stanovisko k Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu (krok MP03 0536). ▪ Ne: VO změnou stavu v APAO předá své připomínky VAT k jejich zpracování (krok MP03 0534).
Role	VO
Vstupní záznamy	MP03.51 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace MP03.52 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému MP03.53 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky MP03.57 Průvodní dopis k odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu MP03.58 Průvodní list k odbornému stanovisku MP03.78 Interní sdělení – odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu
Výstupní záznamy	MP03.51 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace MP03.52 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému MP03.53 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky MP03.57 Průvodní dopis k odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu MP03.78 Interní sdělení – odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu
MP03 0536	<i>Bylo doručeno nesouhlasné stanovisko k Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu?</i>
Popis činnosti	Bylo doručeno nesouhlasné stanovisko k Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu? ▪ Ano: VO změnou stavu v APAO předá Dodatek ke Zprávě o auditu koordinátorovi programu a následuje jeho koordinace (krok MP03 0537). ▪ Ne: VO změnou stavu v APAO vrátí Dodatek ke Zprávě o auditu VAT k zajištění podpisů (krok MP03 0539).
Role	VO
MP03 0537	<i>Koordinace Dodatku ke Zprávě o auditu</i>
Popis činnosti	Koordinátor programu v rámci své koordinační činnosti posoudí dodržení formálních náležitostí a soulad závěrů a zjištění uvedených

	v Dodatku ke Zprávě o auditu s příslušnými předpisy a jejich jednotnost v rámci AO. Koordinátor programu postoupí v APAO své posouzení VO 5203.
Role	Koordinátor
Vstupní záznamy	MP03.51 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace MP03.52 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému MP03.53 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky MP03.57 Průvodní dopis k odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu MP03.78 Interní sdělení – odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu
Výstupní záznamy	MP03.51 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace MP03.52 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému MP03.53 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky

MP03 0538	<i>Je Dodatek ke Zprávě o auditu OK?</i>
Popis činnosti	VO 5203 ověří posouzení Dodatku ke Zprávě o auditu koordinátorem programu, případně s ním výsledky posouzení prodiskutuje, zejména v případě odlišného názoru. Je Dodatek ke Zprávě o auditu v pořádku? Ano: VO 5203 změnou stavu v APAO vrátí Dodatek ke Zprávě o auditu VAT k zajištění podpisů (krok MP03 0539). Ne: VO 5203 vrátí změnou stavu v APAO Dodatek ke Zprávě o auditu příslušnému VO se svými doporučeními k zajištění jejich případného zapracování (krok MP03 0535).
Role	VO 5203
Vstupní záznamy	MP03.51 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace MP03.52 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému MP03.53 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky
Výstupní záznamy	MP03.51 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace MP03.52 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému MP03.53 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky

MP03 0539	<i>Podepsání Dodatku ke Zprávě o auditu</i>
Popis činnosti	VAT, v případě jeho nepředvídatelné nepřítomnosti ČAT, zajistí podpis Dodatku ke Zprávě o auditu všemi členy AT. V případě, kdy není možné zajistit podpisy auditora (dlouhodobé pracovní neschopnosti či dovolené, ukončení pracovního/služebního poměru apod.), bude podpis nahrazen slovem "nepřítomen". VAT podepíše

	Dodatek ke Zprávě o auditu vždy, pokud nenastanou nepředvídatelné události zabraňující mu v podpisu (dlouhodobá nepřítomnost). V případě, že v okamžiku předkládání Průvodního dopisu/interního sdělení k podpisu ŘAO je tento nepřítomen, podepisuje příslušný dokument jeho zástupce případně zaměstnanec k tomu pověřený. Pokud tento zaměstnanec nečinil dosud v průběhu auditu za ŘAO žádné činnosti, tj. dosud nepotvrdil svou objektivitu a nezávislost, musí mu být předloženo k podpisu též Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO, v kterém VAT uvede údaje vztahující se k této osobě a jako podepisující jméno právě této osoby (údaje jsou v šabloně Prohlášení žlutě podbarveny, tj. určeny k modifikaci právě podle podepisující osoby). VAT vloží podepsaný Dodatek ke Zprávě o auditu do APAO a změnou stavu v APAO předá dokumentaci sekretariátu a ŘAO k jeho kontrole a podpisu Průvodního dopisu/interního sdělení k odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu.
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.51 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace MP03.52 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému MP03.53 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky
Výstupní záznamy	MP03.51 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace MP03.52 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému MP03.53 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky MP03.57 Průvodní dopis k odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu MP03.78 Interní sdělení – odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO
MP03 0540	<i>Je Dodatek ke Zprávě o auditu a Průvodní dopis/interní sdělení OK?</i>
Popis činnosti	ŘAO provede finální kontrolu Dodatku ke Zprávě o auditu a souvisejících dokumentů. Je Dodatek ke Zprávě o auditu a související dokumenty v pořádku? Ano: ŘAO podepíše Průvodní dopis/interní sdělení k odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu a změnou stavu v APAO jej předá VAT a asistentovi VO. Následuje posouzení, zda je nutné osobní předání Dodatku ke Zprávě o auditu auditovanému subjektu (krok MP03 0541). Ne: ŘAO vrátí Dodatek ke Zprávě o auditu a související dokumenty VO změnou stavu v APAO k zajištění zapracování svých připomínek (krok MP03 0535).
Role	ŘAO
Vstupní záznamy	MP03.51 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace

	MP03.52 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému MP03.53 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky MP03.57 Průvodní dopis k odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu MP03.58 Průvodní list k odbornému stanovisku MP03.78 Interní sdělení – odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO MP07.02 Odborné stanovisko
Výstupní záznamy	MP03.51 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace MP03.52 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému MP03.53 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky MP03.57 Průvodní dopis k odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu MP03.78 Interní sdělení – odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO

MP03 0541	<i>Je nezbytné osobní předání Dodatku ke Zprávě o auditu?</i>
Popis činnosti	VAT posoudí po konzultaci s VO nutnost osobního předání Dodatku ke Zprávě o auditu auditovanému subjektu. Je nezbytné osobní předání Dodatku ke Zprávě o auditu auditovanému subjektu? ▪ Ano: VAT kontaktuje statutárního zástupce auditovaného subjektu nebo jím pověřeného pracovníka a dohodne s ním vhodný termín a místo předání Dodatku ke Zprávě o auditu. VAT připraví Záznam z projednání a předání Dodatku ke Zprávě o auditu, který bude podepsán všemi zúčastněnými, po jednom paré obdrží AO a auditovaný subjekt. Zároveň VAT prostřednictvím asistenta VO předá kopii Dodatku ke Zprávě o auditu příslušnému ŘO (datovou schránkou nebo poštou) a PO v EPD. Průvodní dopis/interní sdělení zůstane součástí auditního spisu. Následuje zpracování interního sdělení k předání Dodatku ke Zprávě o auditu ministrovi/ministryni (krok MP03 0543). ▪ Ne: VAT informuje asistenta VO, že Dodatek ke Zprávě o auditu nebude předáván osobně a následuje jeho odeslání auditovanému subjektu (krok MP03 0542).
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.51 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace MP03.52 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému MP03.53 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky
Výstupní záznamy	MP03.55 Záznam z projednání a předání Dodatku ke Zprávě o auditu MP03.57 Průvodní dopis k odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu MP03.78 Interní sdělení – odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu
MP03 0542	<i>Odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu auditovanému subjektu</i>

Popis činnosti	Asistent VO v APAO odešle podepsaný Průvodní dopis/interní sdělení do EPD a následně v EPD zajistí odeslání Průvodního dopisu/interního sdělení spolu s Dodatkem ke Zprávě o auditu adresátům původní Zprávy o auditu. V případě, že zasílá dokument podepsaný elektronicky poštou, nebo zasílá dokument podepsaný fyzicky datovou schránkou, zajistí v EPD konverzi dokumentu.
Role	Asistent
Vstupní záznamy	MP03.51 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace MP03.52 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému MP03.53 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky MP03.57 Průvodní dopis k odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu MP03.78 Interní sdělení – odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu
Výstupní záznamy	MP03.57 Průvodní dopis k odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu MP03.78 Interní sdělení – odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu

MP03 0543	<i>Zpracování interního sdělení k předání Dodatku ke Zprávě o auditu ministři/ministryni</i>
Popis činnosti	Sekretariát ŘAO v návaznosti na informaci o schválení Dodatku ke Zprávě o auditu ŘAO a jeho předání auditovanému subjektu zpracuje interní sdělení ve věci předání Zprávy o auditu, které bude obsahovat i případné Dodatky ke Zprávám, ministři/ministryni financí prostřednictvím elektronického úložiště na disku S. Předání schválených Zpráv o auditu spolu s případnými Dodatky ke Zprávám probíhá zpravidla s týdenní frekvencí.
Role	Sekretariát
Vstupní záznamy	MP03.51 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace MP03.52 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému MP03.53 Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky MP03.57 Průvodní dopis k odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu MP03.78 Interní sdělení – odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu

MP03 0544	<i>Je interní sdělení k předání Dodatku ke Zprávě o auditu ministři/ministryni OK?</i>
Popis činnosti	ŘAO kontroluje interní sdělení k předání Zprávy o auditu ministři/ministryni financí, které bude obsahovat i případné Dodatky ke Zprávám. Je interní sdělení k předání Dodatku ke Zprávě o auditu ministři/ministryni v pořádku? ▪ Ano: ŘAO podepíše interní sdělení k předání Dodatku ke Zprávě o auditu ministři/ministryni financí, vrátí jej sekretariátu a následuje jeho předání do Kabinetu ministra (krok MP03 0545). ▪ Ne: ŘAO vrátí interní sdělení sekretariátu k zapracování svých připomínek (krok MP03 0543).
Role	ŘAO

MP03 0545	<i>Distribuce interního sdělení k předání Dodatku ke Zprávě o auditu ministrovi/ministryni</i>
Popis činnosti	Sekretariát předá v EPD interní sdělení k předání Zprávy o auditu ministrovi/ministryni, které bude obsahovat i případné Dodatky ke Zprávám, do Kabinetu ministra. Zároveň o tomto předání informuje příslušného VO a VAT.
Role	Sekretariát
MP03 0546	<i>Kompletace dokumentace</i>
Popis činnosti	Po odeslání Průvodního dopisu/interního sdělení ověří VAT kompletnost dokumentace v auditním spisu, případně tam chybějící dokumenty doplní.
Role	VAT
Výstupní záznamy	MP03.05 Obsah auditního spisu
Dokumenty	Spisový řád Ministerstva financí
MP03 0547	<i>Konec procesu</i>
Popis činnosti	Ukončení procesu předáním Dodatku ke Zprávě o auditu auditovanému subjektu a kompletací dokumentace.
Předáno kam	MP05 01 Zpracování Výroční kontrolní zprávy a Výroku auditora
Dokumenty	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

3.2. Vývojový diagram









