



Proces č. MP03 06

Audit účetní závěrky

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

Obsah

1. Účel procesu.....	2
2. Rozhraní procesu.....	3
2.1 Vstupní záznamy	3
2.2 Výstupní záznamy	3
2.3 Předchozí procesy	3
2.4 Navazující procesy	3
3. Detail procesu.....	3
3.1. Popis procesu.....	3
1. fáze: Příprava auditu.....	3
2. fáze: Výkon auditu	12
3. fáze: Shrnutí	14
4. fáze: Reporting	19
3.2. Vývojový diagram.....	27



1. Účel procesu

Proces „Audit účetní závěrky“ popisuje jednotlivé kroky při realizaci naplánovaného auditu ÚZ. Audit ÚZ probíhá v souladu s „Ročním plánem auditu“. Audit ÚZ je v gesci oddělení 5203.

Účelem auditu ÚZ je ve spojení s ostatními auditorskými postupy poskytnout přiměřenou jistotu o pravdivosti, úplnosti, přesnosti a věrohodnosti částek uvedených v ÚZ zpracované subjektem vykonávajícím účetní funkci (ÚF). V případě fondů EU (tj. EFRR, ESF+, FS, FST a ENRAF) je tímto subjektem PO (příslušný odbor MF), v případě tzv. migračních fondů (AMIF, ISF a BMVI) je tímto subjektem ŘO (Ministerstvo vnitra). Dále v textu je PO a ŘO označeno souhrnně ÚF, případně jsou též uváděny samostatně, je-li to z důvodu jednoznačnosti nezbytné.

Koncepce auditu ÚZ by měla přihlídnout k výsledkům vykonané auditorské práce během daného účetního roku, tj. výsledkům provedených auditů systémů a auditů operací. Mimo to by měla zahrnovat konečná dodatečná ověření ÚZ, jež AO umožní pro účely výroku auditora prohlásit, že ÚZ podává úplný, přesný a pravdivý obraz.

Audit ÚZ musí být dle MP02 „Plánování auditu“ od začátku založen a následně veden v APAO. Je vykonáván audit ÚZ zvlášť pro fondy EU a zvlášť pro migrační fondy.

V případě, kdy v návaznosti na schválený posun termínu pro předložení „balíčku pro poskytnutí jistoty“ do EK z 15. 2. n+1 na 1. 3. n+1 u předmětných programů dojde k pozdějšímu předložení podkladů pro audit účetní závěrky ze strany ÚF, bude postup pro audit účetní závěrky aplikován zvlášť pro programy odesílané v řádném termínu a zvlášť pro programy s posunutým termínem. U programů, u nichž nebyl prodloužen termín pro předložení „balíčku pro poskytnutí jistoty“, bude vydána dílčí Zpráva o auditu účetní závěrky. Následně bude vydána souhrnná Zpráva o auditu účetní závěrky, která bude obsahovat výsledky jak z dílčích Zpráv o auditu, tak i výsledky auditu účtů u programů, u kterých byl prodloužen termín pro předložení „balíčku pro poskytnutí jistoty“. U programů s posunutým termínem nebude vydávána dílčí Zpráva o auditu.

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

Je zodpovědností všech zúčastněných na výkonu auditu účetní závěrky uzpůsobit harmonogram jimi prováděných činností tak, aby byly dodrženy termíny dané Plánem auditů schváleným ŘAO. Auditóři jsou povinni při své činnosti přihlížet k mezinárodně uznávaným auditorským standardům a svou činnost vykonávat mj. s náležitou profesní péčí při uplatnění profesního skepticismu (viz standardy 4.2 a 4.3 z Globálních standardů interního auditu vydávaných IIA).

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

2. Rozhraní procesu

2.1 Vstupní záznamy

Číslo záznamu	Název záznamu

2.2 Výstupní záznamy

Číslo záznamu	Název záznamu
MP03.37	Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky

2.3 Předchozí procesy

Předchozí proces
MP02 02 Plánování auditu
MP03 01 Audit operace
MP03 02 Audit systému
MP03 03 Ověření opatření k nápravě
MP03 05 Oprava Zprávy o auditu

2.4 Navazující procesy

Navazující proces
MP03 03 Ověření opatření k nápravě
MP03 05 Oprava Zprávy o auditu
MP05 01 Zpracování Výroční kontrolní zprávy a Výroku auditora

3. Detail procesu

3.1. Popis procesu

1. fáze: Příprava auditu

MP03 0601	Start procesu
Popis činnosti	Proces začíná v návaznosti na schválený Plán auditu, ve kterém je audit ÚZ pro fondy EU zahrnut zpravidla v termínu od měsíce listopadu roku n. Pro migrační fondy se termín auditu ÚZ odvíjí od termínů předání podkladů od ŘO dle Rakouského modelu. V případě, kdy v návaznosti na schválený posun termínu pro předložení „balíčku pro poskytnutí jistoty“ do EK z 15. 2. n+1 na 1. 3. n+1 u předmětných programů dojde k pozdějšímu předložení podkladů pro audit ÚZ ze strany PO/ŘO, bude postup pro audit ÚZ aplikován zvlášť pro programy odesílané v řádném termínu a zvlášť pro programy s posunutým termínem. U programů, u nichž nebyl prodloužen termín pro předložení „balíčku pro poskytnutí jistoty“, bude vydána dílčí Zpráva o auditu účetní závěrky. Následně bude vydána souhrnná Zpráva o auditu účetní závěrky, která bude obsahovat výsledky jak z dílčích Zpráv o auditu, tak i výsledky auditu účtů u programů,

	u kterých byl prodloužen termín pro předložení „balíčku pro poskytnutí jistoty“. U programů s posunutým termínem nebude vydávána dílčí Zpráva o auditu.
Role	VO 5203
Přebráno z	MP02 02 Plánování auditu
Dokumenty	Čl. 98 nařízení (EU) 2021/1060 MP pro výkon účetní funkce 2021-2027

MP03 0602	Založení auditního spisu
Popis činnosti	VAT založí auditní spis v APAO, kde se po založení dokumentu vytvoří spis a odesláním souborů do EPD se číslo jednací vygenerované v APAO převede do EPD. Do spisu zakládá AT dokumenty průběžně. V průběhu realizace auditu lze využívat jako úložiště dokumentů disk S s tím, že při ukončení auditu nahraje VAT veškeré relevantní dokumenty do APAO tak, aby auditní spis byl kompletní. V případě, že některý dokument bude v průběhu auditu účetní závěrky podepsán fyzicky (např. Pověření, Průvodní dopis), bude v EPD provedena jeho konverze tak, aby tento dokument mohl být založen do spisu v APAO. V případě, že VAT nebude mít v EPD oprávnění provést konverzi dokumentu, obrátí se v této věci na asistenta/asistentku VO nebo sekretariát ŘAO. Konverze se primárně týká dokumentů ve vztahu k auditovaným subjektům (např. Pověření k auditu, Oznámení o auditu, Průvodní dopisy). Dokumenty pořizované AT v průběhu auditu (např. Záznamové listy auditora, Záznam z pracovního jednání) nebo dokumenty předložené auditovaným subjektem není nutné po profesionálním úsudku VAT konvertovat. Příklady dokumentů, které se zakládají do auditního spisu: - Interní sdělení pro PO o provedení auditu, Pověření k provedení auditu, Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT (v případě vydání dodatků těchto dokumentů též tyto dodatky), Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO - poznámky z úvodních diskusí, pohovorů apod. (záznamy z pracovních jednání, záznamové listy auditora) - žádost o poskytnutí podkladů - záznamy, zápisy (záznamy o auditním testování, záznamy z pracovních jednání, záznamové listy auditora, zápisy ze závěrečných jednání s auditovaným subjektem) - kontrolní listy (s odkazy na dokumenty, které sloužily jako podklad vyhodnocení) - podklady ke zjištěním (důkazní dokumentace zjištění) - komunikace (komunikace s PO, žádosti o doklady, ostatní) - podklady k auditu ÚZ předložené PO, účetní závěrky za všechny programy, výstupy z IS VIOLA a MS2021+ - Návrh Zprávy o auditu (finální verze i verze s připomínkami v rámci supervize) vč. Průvodního dopisu, dokumentace kontradiktorního řízení (stanovisko auditovaného subjektu k Návrhu Zprávy o auditu, posouzení stanoviska auditovaného subjektu),

	Zpráva o auditu (finální verze i verze s připomínkami v rámci supervize) vč. Průvodního dopisu - záznam z osobního předání/odeslání Návrhu i konečné verze Zprávy o auditu auditovanému subjektu, interní sdělení ve věci předání konečné verze Zprávy o auditu ministrovi/ministryni financí - ostatní (vyhodnocení relevantních částí z KL auditů operací, auditů systémů, relevantní část kopie předchozích auditních zpráv včetně akčních plánů a zprávy z jiných relevantních kontrol/auditů, pokud AT využívá jejich závěry, testy prověřující realizaci doporučení z minulého auditu, shrnutí současného stavu realizace doporučení, dokumentace z dostupných IS).
Role	VAT
Výstupní záznamy	MP03.05 Obsah auditního spisu
Dokumenty	Spisový řád Ministerstva financí

MP03 0603	Zpracování zahajovací dokumentace
Popis činnosti	VAT (případně ČAT, pokud jej tím VAT pověřil) zpracuje zahajovací dokumentaci potřebnou pro zahájení auditu. Pro zpracování dokumentů generuje VAT šablony dostupné v APAO nebo použije šablony dostupné na disku S. V případě nesouladu šablony vygenerované z APAO s verzí šablony uložené na disku S ji zpracovatel upraví do podoby přílohy uložené na disku S a o nesouladu informuje metodika a správce APAO. VAT zpracuje Pověření k provedení auditu ÚZ, zváží a po dohodě s VO případně doplní AT o přizvané osoby (externí odborníky). Dále zpracuje oznámení o auditu ÚZ pro ŘO resp. interní sdělení pro PO, které je adresováno řediteli/ředitelce ŘO/PO a stanoví rozsah, metodu a hlavní termíny časového harmonogramu pro audit. Součástí interního sdělení pro PO/oznámení o auditu pro ŘO bude Poučení auditovaného subjektu o právech a povinnostech a případně též seznam požadovaných dokladů. VAT důkladně ověří dostupnost dokumentů v IS a v žádosti o podklady uvede pouze ty dokumenty, které nejsou prostřednictvím IS dostupné. Doručením interního sdělení PO/oznámení o auditu ŘO bude v souladu s § 5 odst. 2 písm. b) zákona 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, audit zahájen. Audit ÚZ je zpravidla prováděn distanční formou. Bude-li prováděn audit ÚZ na místě, termín případného provedení auditu na místě u PO/ŘO dohodne VAT s ředitelem/ředitelkou PO/ŘO nebo jím určeným pracovníkem telefonicky/elektronicky předem, nebo v průběhu auditu. Je-li termín dohodnut předem, uvede jej do interního sdělení/oznámení o auditu. Součástí zahajovací dokumentace je i formulář Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT, který podepisuje každý člen AT a Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO, které ŘAO podepisuje pro každý jednotlivý audit. 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 zpracování/předkládání zahajovací

	dokumentace k podpisu ŘAO je tento nepřítomen, podepisuje Pověření k auditu a Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO zaměstnanec s individuálním zmocněním ministra/ministryně financí. VAT v těchto dokumentech uvede údaje vztahující se k této osobě a jako podepisující jméno právě této osoby (údaje jsou v šablonách příslušných dokumentů žlutě podbarveny, tj. určeny k modifikaci právě podle podepisující osoby). Budou-li následně v rámci auditu předloženy nějaké dokumenty ke kontrole/podpisu ŘAO (např. Návrh Zprávy o auditu), je nutné mu předložit k podpisu Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO, které do té doby nepodepsal. VAT vloží zahajovací dokumentaci do EPD přes APAO, provede změnu stavu v APAO a kompletní zahajovací dokumentaci předá ke kontrole VO 5203. Pokud v průběhu auditu dojde k narušení objektivitě či nezávislosti VAT nebo ČAT, je daný člen povinen písemně Interním sdělením o narušení nezávislosti a objektivitě informovat ŘAO. Zároveň uvedené Interní sdělení VAT založí do auditního spisu. Od data zjištění narušení objektivitě či nezávislosti přestane dotýčný 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 dotýčného člena nebyl AT minimálně dvoučlenný, bude Dodatkem k Pověření zároveň AT doplněn tak, aby byla dodržena podmínka minimálního počtu dvou členů. V případě, že v průběhu auditu auditori zjistí, že v souvislosti s auditovanou oblastí je nutno upravit složení AT, vypracuje VAT číslovaný Dodatek k Pověření a Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT (to pouze v případě rozšíření AT) a dále postupuje stejným způsobem dle kroků u zahajovací dokumentace. O změně v AT je VAT povinen informovat auditovaný subjekt (např. e-mailem).
Role	VAT
Výstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu 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 MP03.68 Interní sdělení – oznámení o auditu účetní závěrky MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO MP03.95 Oznámení o auditu účetní závěrky
Dokumenty	Spisový řád Ministerstva financí MP03.63 Výňatky z mezinárodně uznávaných auditorských standardů

MP03 0604	Zahajovací dokumentace OK?
Popis činnosti	VO 5203 ověří kompletnost a správnost předložených dokumentů. Je zahajovací dokumentace v pořádku? Ano: VO 5203 změnou stavu v APAO předá zahajovací dokumentaci sekretariátu a ŘAO a následuje jeho kontrola (krok MP03 0605). Ne: VO 5203 vrátí v APAO zahajovací dokumentaci VAT k zapracování svých připomínek (krok MP03 0603).
Role	VO 5203

Vstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.04 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.68 Interní sdělení – oznámení o auditu účetní závěrky MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO MP03.95 Oznámení o auditu účetní závěrky
Výstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.04 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.68 Interní sdělení – oznámení o auditu účetní závěrky MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO MP03.95 Oznámení o auditu účetní závěrky

MP03 0605	Zahajovací dokumentace OK?
Popis činnosti	ŘAO ověří kompletnost a správnost předložených dokumentů. Je zahajovací dokumentace v pořádku? Ano: ŘAO podepíše Prohlášení o své objektivitě a nezávislosti k předmětnému auditu, Pověření k provedení auditu ÚZ a interní sdělení pro PO/oznámení o auditu pro ŘO a změnou stavu v APAO předá dané dokumenty VAT a asistentovi VO 5203 k zajištění další administrace. V případě, že ve výjimečném případě ŘAO podepíše Pověření fyzicky, asistent zajistí v EPD jeho konverzi do digitální podoby. Pokud je u ŘAO narušena objektivita a nezávislost pro daný audit, Prohlášení o objektivitě a nezávislosti nepodepíše a činnosti, které náleží do jeho kompetence, bude vykonávat jeho zástupce, případně jiný pověřený zaměstnanec odboru 52, u kterého není objektivita a nezávislost narušena. Zástupce ŘAO, případně pověřený zaměstnanec potvrdí svou objektivitu a nezávislost podepsáním Prohlášení o objektivitě a nezávislosti. Pokud v průběhu auditu dojde k ohrožení nebo faktickému narušení objektivitě a nezávislosti ŘAO, anebo k jiným skutečnostem, které by mohly vzbudit pochybnosti o jeho nepodjatosti, učiní o tom ŘAO neprodleně písemný záznam, který bude součástí auditního spisu, a zároveň nebude v rámci daného auditu vykonávat žádné činnosti. Ty za něho bude vykonávat jeho zástupce, případně jiný pověřený zaměstnanec odboru 52, u kterého není objektivita a nezávislost narušena. O výše uvedeném narušení své objektivitě a nezávislosti a určení osoby, která bude v rámci daného auditu vykonávat jeho činnosti, informuje ŘAO příslušného VAT a VO. Následuje distribuce interního sdělení PO/oznámení o auditu ŘO (krok MP03 0606). Ne: ŘAO vrátí zahajovací dokumentaci VO 5203 změnou stavu v APAO k zajištění zapracování svých připomínek (krok MP03 0604).
Role	ŘAO
Vstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.04 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT

	MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.68 Interní sdělení – oznámení o auditu účetní závěrky MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO MP03.95 Oznámení o auditu účetní závěrky
Výstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.68 Interní sdělení – oznámení o auditu účetní závěrky MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO MP03.95 Oznámení o auditu účetní závěrky

MP03 0606	<i>Distribuce interního sdělení PO/oznámení o auditu ŘO</i>
Popis činnosti	Asistent VO 5203 v APAO odešle podepsané dokumenty do EPD a následně v EPD zajistí expedici interního sdělení pro PO/oznámení o auditu pro ŘO vč. Pověření. V případě, že ŘAO podepsal Pověření fyzicky, zajistí v EPD konverzi dokumentu. Audit účetní závěrky je v souladu s § 5 odst. 2 písm. b) zákona 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, zahájen doručením interního sdělení/oznámení o auditu auditovanému subjektu.
Role	Asistent
Vstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.68 Interní sdělení – oznámení o auditu účetní závěrky MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO MP03.95 Oznámení o auditu účetní závěrky
Výstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.04 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.68 Interní sdělení – oznámení o auditu účetní závěrky MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO MP03.95 Oznámení o auditu účetní závěrky
Dokumenty	§ 5 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb.

MP03 0607	<i>Ověření údajů v APAO</i>
Popis činnosti	VAT ověří úplnost údajů o vypravení interního sdělení pro PO/oznámení o auditu pro ŘO v APAO, případně zajistí jejich doplnění.
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.04 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti AT MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.68 Interní sdělení – oznámení o auditu účetní závěrky MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO MP03.95 Oznámení o auditu účetní závěrky

MP03 0608	<i>Analýza sestav a komunikace s PO/ŘO</i>
Popis činnosti	AT provede analýzu sestav, které pro fondy EU zpracuje v IS Viola PO a do 15. 10. roku n, případně také do 30. 11. roku n, je předloží AO. Pro migrační fondy zpracovává sestavy ŘO v účetním systému a AO je předkládá v termínech dle Rakouského modelu. AT dále analyzuje

	veškerou související dokumentaci za účelem získání základního přehledu o auditované oblasti a zjištěních a nápravných opatřeních z předchozího auditu ÚZ u PO/ŘO pro příslušné programy. V rámci analýzy AT: - prostuduje auditorské složky a auditní zprávy z předchozích období (tj. přihlédne k výsledkům auditů systému provedených u PO a ŘO, k výsledkům auditů operací a výsledkům auditů provedených ze strany EK a EÚD), - seznámí se s danými programy, co bylo předmětem ŽoP do EK v rámci daných programů za dané účetní období, nahlášené a potvrzené nesrovnalosti a jejich stav vypořádání, stav přijatých vymožených nesrovnalostí za dané účetní období, zda jsou v programech finanční nástroje, - seznámí se s objemem (finančním limitem) jednotlivých ŽoP vstupujícím do ŽoP do EK dle prioritních os a případně stanoví hranici významnosti pro testování, - prostuduje normy a pravidla tvořící regulační rámec pro auditovanou činnost, - analyzuje data a údaje o auditovaném předmětu v informačních systémech (např. APAO, IS Viola/účetní systém, MS2021+, SFC2021, IS Vykont), - analyzuje informace o dříve realizovaných auditech/kontrolách EK, NKÚ, EÚD a případně dalších orgánů. V případě, že v rámci vybraných auditů operací byly auditovány výdaje alokované do nástroje finančního inženýrství anebo zálohy na veřejnou podporu, AT ověří soulad s údaji vedenými u ŘO a PO (v MS2021+ a IS Viola/účetním systému). Případné nedostatky zjištěné při analýze sestav AT průběžně komunikuje s PO/ŘO tak, aby jej PO/ŘO mohl zohlednit při zpracování návrhu účtů, který je povinen v MS2021+ zpracovat do 20. 1. roku n+1, resp. do 10 dnů od obdržení všech podkladů, resp. u migračních fondů v termínech stanovených Rakouským modelem.
Role	AT
Výstupní záznamy	MP03.30 Záznamový list auditora
Dokumenty	CPRE_23-0012-01 Metodická poznámka k sestavování, předkládání, kontrole a auditu účetní závěrky, období 2021-2027 MP pro výkon účetní funkce 2021-2027
MP03 0609	<i>Bude v rámci auditu proveden výběr vzorku?</i>
Popis činnosti	AT, resp. ČAT případně ve spolupráci s VAT, v návaznosti na analýzu sestav a souvisejících podkladů a s ohledem na množství a rozsah ověřovaných skutečností posoudí, zda bude v rámci auditu proveden výběr vzorku. Bude v rámci auditu proveden výběr vzorku? ▪ Ano: AT, resp. ČAT, navrhne způsob výběru vzorku v rámci auditu a v APAO provede vlastní výběr položek. Svůj návrh výběru vzorku včetně řádného odůvodnění zaznamená do Záznamu o výběru vzorku, elektronicky jej podepíše a předá jej VO 5203 ke kontrole (krok MP03 0610).

	▪ Ne: Následuje posouzení, zda AO obdržel od PO/ŘO návrh účtů (krok MP03 0611).
Role	AT
Vstupní záznamy	MP03.30 Záznamový list auditora
Výstupní záznamy	MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu

MP03 0610	Výběr vzorku v rámci auditu OK?
Popis činnosti	VO 5203 posoudí relevantnost a správnost užití metody výběru vzorku. Je výběr vzorku v rámci auditu v pořádku? ▪ Ano: VO 5203 schválí použitou metodu výběru vzorku v rámci auditu svým elektronickým podpisem na Záznamu o výběru vzorku a následuje posouzení, zda AO obdržel od PO/ŘO návrh účtů (krok MP03 0611). ▪ Ne: VO 5203 vrátí výběr vzorku se svými připomínkami zpět AT k jejich zpracování (krok MP03 0609).
Role	VO 5203
Vstupní záznamy	MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu
Výstupní záznamy	MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu

MP03 0611	Obdržel AO od PO/ŘO návrh účtů?
Popis činnosti	VAT ověří, zda AO obdržel od PO/ŘO návrh účtů, který je PO/ŘO povinen v MS2021+ zpracovat do 20. 1. roku n+1, resp. do 10 dnů od obdržení všech podkladů, resp. u migračních fondů v termínech stanovených Rakouským modelem. Obdržel AO od PO/ŘO návrh účtů? ▪ Ano: Následuje analýza návrhu účtů (krok MP03 0614). ▪ Ne: VAT urguje zpravidla elektronicky PO/ŘO o předání návrhu účtů. Následuje posouzení, zda AO obdržel podklady pro audit po urgenci PO/ŘO (krok MP03 0612).
Role	VAT
Dokumenty	MP pro výkon účetní funkce 2021-2027

MP03 0612	Obdržel AO návrh účtů od PO/ŘO po urgenci?
Popis činnosti	VAT ověří, zda AO obdržel po urgenci od PO/ŘO návrh účtů. Obdržel AO návrh účtů od PO/ŘO po urgenci? ▪ Ano: Následuje analýza návrhu účtů (krok MP03 0614). ▪ Ne: VAT informuje VO 5203 a ŘAO o skutečnosti, že AO nemá od PO/ŘO k dispozici návrh účtů. Toto bude uvedeno ve VKZ a Výroku auditora. Následuje konec procesu (krok MP03 0613).
Role	VAT

MP03 0613	Konec procesu
Popis činnosti	Proces je ukončen, AO nemůže provést audit ÚZ z důvodu, že nemá od PO/ŘO k dispozici návrh účtů. Toto bude uvedeno ve VKZ a Výroku auditora.
Předáno kam	MP05 01 Zpracování Výroční kontrolní zprávy a Výroku auditora

2. fáze: Výkon auditu

MP03 0614	Analyza návrhu účtů
Popis činnosti	AT provede analýzu návrhu účtů a veškeré související dokumentace, zejména toho, že veškeré prvky vyžadované čl. 98 nařízení (EU) 2021/1060 jsou správně zahrnuty do účtů a jsou doloženy příslušnými účetními záznamy. Ověří, zda PO zohlednil v návrhu účtů ze strany ŘO a AO průběžně předávané informace, tj. zda v návrhu účtů došlo zejména k: - odečtení finančních oprav, individuálních či plošných, vztahujících se k výdajům daného účetního roku - odečtení negativních administrativních úprav - dočasnému vyjmutí výdajů, u kterých nebylo ukončeno ověřování jejich legality a správnosti - zohlednění průběžných doporučení z auditu účtů. Členové AT pro jednotlivé programy vygenerují z MS2021+ sestavu 00-042 pro konečnou žádost o platbu EK, sestavu 00-041 pro uzavírání účtů, případně další relevantní sestavy z MS2021+ a z IS VIOLA (zejména CC403, CC404, CC409, CC410). Sestavy následně porovnají s výběrem vzorku operací pro 1. a 2. periodu, návrhem účtů a s podklady pro zaúčtování finančních oprav předaných AO na PO/ŘO z auditů operací do 30. 9. roku n a 10. 1. roku n+1. AT provede analýzu závěrů z auditu systému PO/ŘO, zda ve vztahu k účtům resp. ÚZ byly vyvozeny nějaké závěry. Dále se zejména zaměří na výsledky hodnocení kontrol PO/ŘO týkajících se ÚZ. AT dále ověří, zda v rámci vybraných auditů operací daného programu došlo ke změnám po zpracování ŽoP do EK u vybraných ŽoP a zda byly identifikovány nějaké problémy týkající se výdajů, základní populace, její změny v průběhu účetního období. Předmětem ověření je, zda všechny výdaje vybraného vzorku operací souhlasí s hodnotami vykázanými v ŽoP do EK (výkaz výdajů) a zda všechny finanční opravy (zjištění z auditů) byly odečteny v návrhu účtů a souhlasí se záznamy v IS Viola, resp. s účetními záznamy a záznamy v účetním systému ŘO, a MS2021+. V případě, že v rámci vybraných auditů operací byly auditovány výdaje alokované do nástroje finančního inženýrství anebo zálohy na veřejnou podporu, AT ověří soulad s údaji vedenými u ŘO a PO (v MS2021+ a IS Viola/účetním systému). Pokud byl v návaznosti na analýzu sestav a souvisejících podkladů proveden výběr vzorku položek k ověření, ověří AT tyto položky v návrhu účtů. Na základě návrhu účtů AO přepočte výši zbytkové chybovosti a výši extrapolované opravy a informuje o ní PO/ŘO. Následně AO ověří zahrnutí těchto oprav do účtů.
Role	AT
Vstupní záznamy	MP03.30 Záznamový list auditora MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu
Výstupní záznamy	MP03.26 Kontrolní list pro audit ÚZ MP03.30 Záznamový list auditora

Dokumenty	CPRE_23-0012-01 Metodická poznámka k sestavování, předkládání, kontrole a auditu účetní závěrky, období 2021-2027 MP pro výkon účetní funkce 2021-2027
-----------	---

MP03 0615	<i>Bude realizován audit na místě?</i>
Popis činnosti	VAT posoudí, zda je za účelem řádného naplnění cílů a rozsahu auditu nutné provést ověření skutečností na místě u PO/ŘO, nebo zda povaha auditované problematiky a dostupnost dokumentace umožňuje provést audit distanční formou bez realizace auditu na místě. V případě, že v dalším průběhu auditu VAT dojde k závěru, že je nutné provést audit na místě, ačkoli to na základě dostupných informací původně neplánoval, bude opět postupováno dle tohoto a následujících kroků. Bude realizován audit na místě u PO/ŘO? ▪ Ano: VAT dohodne s ředitelem/ředitelkou PO/ŘO případně jím určeným zaměstnancem telefonicky případně elektronicky termín provedení auditu na místě a následuje realizace auditu na místě (krok MP03 0616). ▪ Ne: Zpravidla prostřednictvím MS TEAMS nebo obdobného nástroje proběhne za účasti VAT, VO 5203 a zástupců PO úvodní setkání v rámci auditu, na kterém VAT zejména: - představí AT, - seznámí PO s cílem auditu a jeho časovým harmonogramem, - prodiskutuje a dohodne kontaktní osoby pro audit a způsob vzájemné komunikace, - v případě potřeby dovysvětlí požadované dokumentace zaslané v Oznámení o auditu, případně další skutečnosti. Následuje finalizace kontrolních listů (krok MP03 0618).
Role	VAT

MP03 0616	<i>Realizace auditu na místě</i>
Popis činnosti	Na úvod realizace auditu na místě VAT zejména: - představí AT, popř. další zástupce AO, kteří jsou přítomni, - seznámí PO/ŘO s cílem auditu, - prodiskutuje časový harmonogram auditu, postup pro sjednávání schůzek, možnost přímého kontaktu s určenými zaměstnanci PO/ŘO, dostupnost relevantních informací a dokumentů, způsob prezentace případných zjištění auditu, vyjádření k těmto zjištěním PO/ŘO a zpracování a projednání Návrhu Zprávy o auditu včetně kontradiktorního řízení, - prodiskutuje nejasnosti zjištěné AT v rámci analýzy návrhu účtů a související dokumentace. Zároveň VAT převezme požadované dokumenty, jsou-li PO/ŘO připraveny, a jejich převzetí protokolárně potvrdí, uzná-li to za vhodné, nebo bude-li to PO/ŘO vyžadovat. Pokud byl prováděn audit na místě, pak před ukončením šetření na místě proběhne projednání předběžných závěrů se zástupci PO/ŘO, v rámci kterého seznámí VAT PO/ŘO s předběžnými závěry auditu (zdůrazní, že se jedná o předběžné závěry, které mohou doznat změn)

	s možností doložení důkazových materiálů a jejich následného zohlednění v Návrhu Zprávy o auditu ÚZ. PO/ŘO VAT nesdělí případná podezření na podvod (aby bylo zajištěno, že jsou zachovány důkazy o podvodu). Nejpozději při ukončení auditu na místě vrátí VAT zástupci PO/ŘO dokumentaci jím předloženou v průběhu auditu na místě. VAT si nechá zpětné převzetí dokumentace protokolárně potvrdit zástupcem PO/ŘO vždy, pokud od něj dokumentaci protokolárně převzal, v ostatních případech tehdy, pokud to uzná za vhodné. V případě, že v průběhu auditu vznese PO/ŘO námitku vůči objektivitě VAT/ČAT, informuje dotýčný VAT/ČAT VO 5203 a ŘAO, v případě, že se jedná o ČAT, informuje dotýčný ČAT zároveň VAT. O námitce auditovaného subjektu bude rozhodnuto usnesením ŘAO.
Role	AT
Vstupní záznamy	MP03.26 Kontrolní list pro audit ÚZ MP03.30 Záznamový list auditora MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu
Výstupní záznamy	MP03.26 Kontrolní list pro audit ÚZ MP03.29 Záznam z pracovního jednání MP03.30 Záznamový list auditora

MP03 0617	<i>Ukončení auditu na místě</i>
Popis činnosti	Před ukončením šetření na místě proběhne projednání předběžných závěrů se zástupci PO/ŘO, v rámci kterého seznámí VAT PO/ŘO s prozatímními předběžnými závěry auditu (zdůrazní, že se jedná o předběžné závěry, které mohou doznat změn) s možností doložení důkazových materiálů a jejich následného zohlednění v Návrhu Zprávy o auditu ÚZ. PO/ŘO VAT nesdělí případná podezření na podvod (aby bylo zajištěno, že jsou zachovány důkazy o podvodu). Nejpozději při ukončení auditu na místě vrátí VAT zástupci PO/ŘO dokumentaci jím předloženou v průběhu auditu na místě. VAT si nechá zpětné převzetí dokumentace protokolárně potvrdit zástupcem PO/ŘO vždy, pokud od něj dokumentaci protokolárně převzal, v ostatních případech tehdy, pokud to uzná za vhodné. V případě, že v průběhu auditu vznese PO/ŘO námitku vůči objektivitě VAT/ČAT, informuje dotýčný VAT/ČAT VO 5203 a ŘAO, v případě, že se jedná o ČAT, informuje dotýčný ČAT zároveň VAT. O námitce auditovaného subjektu bude rozhodnuto usnesením ŘAO.
Role	AT
Vstupní záznamy	MP03.26 Kontrolní list pro audit ÚZ MP03.30 Záznamový list auditora
Výstupní záznamy	MP03.29 Záznam z pracovního jednání MP03.30 Záznamový list auditora

MP03 0618	<i>Finalizace kontrolních listů</i>
Popis činnosti	AT finalizuje kontrolní listy. Zaměří se na jejich řádné a úplné vyplnění včetně dokumentace, která u jednotlivých otázek sloužila jako podklad pro jejich zodpovězení. Zároveň AT v APAO vyplní údaje v záložce zjištění, pokud bylo učiněno.
Role	AT

Vstupní záznamy	MP03.26 Kontrolní list pro audit ÚZ MP03.30 Záznamový list auditora
Výstupní záznamy	MP03.26 Kontrolní list pro audit ÚZ MP03.30 Záznamový list auditora

MP03 0619	Kontrola vložení KL do APAO a jejich vyplnění
Popis činnosti	VAT zkontroluje správnost a adekvátnost členem AT vyplněného KL jak po stránce formální (použití poslední a kompletní verze, vyplnění všech relevantních otázek), tak po stránce obsahové (kompletnost a adekvátnost zjištění, poznámek, apod.). V případě nedostatků je řeší s příslušným ČAT.
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.26 Kontrolní list pro audit ÚZ MP03.30 Záznamový list auditora
Výstupní záznamy	MP03.26 Kontrolní list pro audit ÚZ MP03.30 Záznamový list auditora

MP03 0620	Je třeba odborné stanovisko?
Popis činnosti	VAT ve spolupráci s ČAT posoudí, zda některá zjištění nebo nejasné skutečnosti bude třeba konzultovat se specialistou oddělení 5201 (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, sporných zjištěních, podezření na podvodné jednání. Je třeba odborné stanovisko? ▪ Ano: Při vypracování odborného stanoviska specialisty oddělení 5201 bude postupováno podle kroků procesu č. MP07 01, v případě využití služeb externího specialisty podle kroků procesu č. MP07 02 (krok MP03 0621). ▪ Ne: Následuje zpracování Návrhu Zprávy o auditu a interního sdělení pro PO/průvodního dopisu pro ŘO (krok MP03 0622).
Role	VAT

MP03 0621	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

3. fáze: Shrnutí

MP03 0622	Zpracování Návrhu Zprávy o auditu ÚZ a interního sdělení pro PO/průvodního dopisu pro ŘO
Popis činnosti	Na základě provedené analýzy dokumentace a finalizace kontrolních listů zpracuje VAT ve spolupráci s ČAT Návrh Zprávy o auditu ÚZ. Návrh Zprávy 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 Zprávy o auditu

	nezpracuje nebo jej zpracuje pouze částečně, vyhotoví Průvodní list k odbornému stanovisku (MP03.58), do kterého zaznamená rozsah zpracování (vůbec/částečně) s patřičným odůvodněním vč. podložení relevantními podklady. Je nezbytné, aby auditní zjištění, závěry, názory a doporučení byly podepřeny věcnými, spolehlivými a dostatečnými auditními důkazy. Na základě prověřených skutečností vydá VAT k účetní závěrce výrok: - bez výhrad - s výhradou - záporný nebo - odmítne výrok (bez výroku). VAT dále zpracuje interní sdělení pro zaslání zprávy PO/průvodní dopis pro zaslání zprávy ŘO generováním šablony v APAO nebo použije šablonu dostupnou na disku S. O zpracování interního sdělení pro PO/průvodního dopisu pro ŘO může VAT požádat asistenta VO 5203. V interním sdělení pro PO/průvodním dopisu pro ŘO bude stanovena lhůta, ve které má PO/ŘO možnost podat písemné stanovisko k Návrhu Zprávy o auditu. Tato lhůta bude stejná jako lhůta uvedená v Poučení auditovaného subjektu, které bylo přílohou interního sdělení/oznámení o auditu zaslaného auditovanému subjektu a Návrhu Zprávy o auditu a bude činit nejméně 5 kalendářních dní, pokud v závislosti na rozsahu auditu a závažnosti/komplikovanosti zjištění není dohodnuta lhůta delší. Návrh Zprávy o auditu, v případě zpracování odborného stanoviska také dané stanovisko a v případě nezohlednění odborného stanoviska též včetně Průvodního listu k odbornému stanovisku a dále interní sdělení pro PO/průvodní dopis pro ŘO předá VAT v APAO ke kontrole VO 5203.
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.26 Kontrolní list pro audit ÚZ MP03.29 Záznam z pracovního jednání MP03.30 Záznamový list auditora MP07.02 Odborné stanovisko
Výstupní záznamy	MP03.37 Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky MP03.40 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.58 Průvodní list k odbornému stanovisku MP03.88 Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu
Dokumenty	MP pro výkon účetní funkce 2021-2027
MP03 0623	<i>Je Návrh Zprávy o auditu ÚZ a související dokumentace OK?</i>
Popis činnosti	VO 5203 provede kontrolu Návrhu Zprávy o auditu ÚZ a související dokumentace, která zahrnuje: - ověření dodržení postupů - koordinaci závěrů a zjištění - formální i věcnou supervizi Návrhu Zprávy o auditu ÚZ. Je Návrh Zprávy o auditu ÚZ a související dokumentace v pořádku? ▪ Ano: VO 5203 stvrdí souhlas s Návrhem Zprávy o auditu ÚZ

	a interním sdělením pro PO/průvodním dopisem pro ŘO změnou stavu v APAO vč. záznamu o supervizi do kontrolního listu kvality (sekce I) a následuje zajištění podpisů v Návrhu Zprávy o auditu (krok MP03 0624). ▪ Ne: VO 5203 vrátí změnou stavu v APAO Návrh Zprávy o auditu vč. svých připomínek VAT k jejich zapracování (krok MP03 0622).
Role	VO 5203
Vstupní záznamy	MP03.26 Kontrolní list pro audit ÚZ MP03.29 Záznam z pracovního jednání MP03.30 Záznamový list auditora MP03.37 Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky MP03.40 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.58 Průvodní list k odbornému stanovisku MP03.88 Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP07.02 Odborné stanovisko
Výstupní záznamy	MP03.37 Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky MP03.40 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.88 Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.89 Kontrolní list pro kontrolu kvality Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu
Dokumenty	MP pro výkon účetní funkce 2021-2027

MP03 0624	<i>Podepsání Návrhu Zprávy o auditu ÚZ</i>
Popis činnosti	VAT, v případě jeho nepředvídatelné nepřítomnosti ČAT, zajistí podpis Návrhu Zprávy o auditu všemi členy AT. V případě, že Návrh Zprávy o auditu bude auditovanému subjektu předáván osobně, jsou nutné fyzické podpisy včetně uvedení data podpisu. Bude-li zasílán datovou schránkou, postačují podpisy elektronické. V případě, kdy není možné zajistit podpisy auditora (např. dlouhodobé pracovní neschopnosti či dovolené, ukončení pracovního/služebního poměru apod.), bude podpis nahrazen slovem "nepřítomen". VAT podepíše Návrh Zprávy o auditu vždy, pokud nenastanou nepředvídatelné události zabraňující mu v podpisu (VAT již vytvořil Návrh Zprávy o auditu a poté je dlouhodobě nepřítomen). V případě, že v okamžiku předkládání Průvodního dopisu/interního sdělení k podpisu ŘAO je tento nepřítomen, podepisuje příslušný dokument jeho zástupce případně zaměstnanec k tomu pověřený. Pokud tento zaměstnanec nečinil dosud v průběhu auditu za ŘAO žádné činnosti, tj. dosud nepotvrdil svou objektivitu a nezávislost, musí mu být předloženo k podpisu též Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO, v kterém VAT uvede údaje vztahující se k této osobě a jako podepisující jméno právě této osoby (údaje jsou v šabloně Prohlášení žlutě podbarveny, tj. určeny k modifikaci právě podle podepisující osoby). VAT vloží podepsaný Návrh Zprávy o auditu ÚZ do APAO a změnou stavu předá dokumentaci sekretariátu a ŘAO k jeho kontrole a podpisu interního sdělení pro PO/průvodního dopisu pro ŘO k odeslání Návrhu

	Zprávy o auditu ÚZ.
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.37 Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky MP03.40 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.88 Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu
Výstupní záznamy	MP03.37 Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky MP03.40 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.88 Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO
Dokumenty	§ 18 zákona č. 300/2008 Sb.

MP03 0625	<i>Je Návrh Zprávy o auditu ÚZ a interní sdělení pro PO/průvodní dopis pro ŘO OK?</i>
Popis činnosti	ŘAO provede finální kontrolu Návrhu Zprávy o auditu ÚZ a souvisejících dokumentů. Je Návrh Zprávy o auditu ÚZ v pořádku? Ano: ŘAO podepíše interní sdělení pro PO/průvodní dopis pro ŘO k odeslání Návrhu Zprávy o auditu ÚZ a změnou stavu v APAO jej předá VAT a asistentovi VO 5203 k zajištění další distribuce. Následuje posouzení, zda je nutné osobní předání Návrhu Zprávy o auditu PO/ŘO (krok MP03 0626). Ne: ŘAO vrátí Návrh Zprávy o auditu VO 5203 změnou stavu v APAO k zajištění zapracování svých připomínek (krok MP03 0623).
Role	ŘAO
Vstupní záznamy	MP03.37 Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky MP03.40 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.58 Průvodní list k odbornému stanovisku MP03.88 Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO MP07.02 Odborné stanovisko
Výstupní záznamy	MP03.37 Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky MP03.40 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.88 Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO

MP03 0626	<i>Je nutné osobní projednání Návrhu Zprávy o auditu?</i>
Popis činnosti	VAT posoudí po konzultaci s VO nutnost osobního projednání Návrhu Zprávy o auditu s PO/ŘO, které se koná v případě, že se na něm dohodly obě strany, vyžádal si ho PO/ŘO, nebo z důvodu složitosti auditu a závažnosti zjištění. V ostatních případech může předání Návrhu Zprávy o auditu a komunikace k němu probíhat elektronicky. Je nutné osobní projednání Návrhu Zprávy o auditu? Ano: VAT dohodne se zástupcem PO/ŘO vhodný termín a místo konání osobního projednání Návrhu Zprávy o auditu ÚZ.

	Projednání Návrhu Zprávy o auditu ÚZ se může účastnit též ŘAO a příslušný VO. Ze závěrečného jednání vyhotoví AT záznam, ve kterém bude rovněž zaznamenána lhůta, ve které má PO/ŘO možnost podat písemné stanovisko k Návrhu Zprávy o auditu ÚZ. Tato lhůta bude stejná jako lhůta uvedená v Poučení auditovaného subjektu, které bylo přílohou interního sdělení pro PO/oznámení o auditu pro ŘO a bude činit nejméně 5 dní (dle § 13a odst. 3 zákona o finanční kontrole), pokud v závislosti na rozsah auditu a závažnost/komplikovanost zjištění není dohodnuta lhůta delší. Záznam bude podepsán všemi zúčastněnými, po jednom paré obdrží AO a PO/ŘO. Následuje posouzení, zda PO/ŘO požádal o prodloužení lhůty na stanovisko (krok MP03 0628). ▪ Ne: VAT informuje asistenta VO 5203, že Návrh Zprávy o auditu nebude předáván osobně a následuje jeho odeslání PO/ŘO (krok MP03 0627).
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.37 Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky MP03.40 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.88 Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu
Výstupní záznamy	MP03.39 Záznam z projednání a předání Návrhu Zprávy o auditu

MP03 0627	Odeslání Návrhu Zprávy o auditu PO/ŘO
Popis činnosti	Asistent VO v APAO odešle podepsané interní sdělení pro PO/průvodní dopis pro ŘO do EPD a následně v EPD zajistí jeho předání spolu s Návrhem Zprávy o auditu PO/ŘO.
Role	Asistent
Vstupní záznamy	MP03.37 Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky MP03.40 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.88 Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu
Výstupní záznamy	MP03.40 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.88 Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu

MP03 0628	Požádal PO/ŘO o prodloužení lhůty na stanovisko?
Popis činnosti	Požádal PO/ŘO o prodloužení lhůty na stanovisko? ▪ Ano: VAT posoudí žádost PO/ŘO o prodloužení lhůty (krok MP03 0629). ▪ Ne: Následuje kontradiktorní řízení (krok MP03 0630).
Role	VAT

MP03 0629	Posouzení žádosti o prodloužení lhůty na stanovisko
Popis činnosti	VAT posoudí žádost PO/ŘO o prodloužení lhůty na stanovisko k Návrhu Zprávy o auditu ÚZ. Při svém posuzování bere v úvahu zejména termíny v rámci prováděného auditu a rozsah skutečností definovaných v Návrhu Zprávy o auditu ÚZ. Po konzultaci s VO 5203 vyhoví žádosti částečně nebo v plném rozsahu, případně žádosti

	nevyhoví. O výsledku posouzení žádosti informuje PO/ŘO zpravidla elektronicky.
Role	VAT

MP03 0630	Kontradiktorní řízení
Popis činnosti	VAT obdrží případné stanovisko PO/ŘO, v rámci kontradiktorního řízení má PO/ŘO možnost podat ve stanovené lhůtě písemné stanovisko k Návrhu Zprávy o auditu ÚZ. AT musí následně do Zprávy o auditu zaznamenat stanovisko PO/ŘO. V případě, kdy PO/ŘO nevyužije svého práva na poskytnutí stanoviska, musí AT též zaznamenat tuto informaci do Zprávy o auditu ÚZ.
Role	VAT

MP03 0631	Doručeno stanovisko PO/ŘO?
Popis činnosti	VAT ověří, zda PO/ŘO doručil ve stanovené lhůtě stanovisko k Návrhu Zprávy o auditu ÚZ. Doručil PO/ŘO stanovisko k Návrhu Zprávy o auditu ÚZ? ▪ Ano: VAT ve spolupráci s ČAT provede vyhodnocení obdrženého stanoviska PO/ŘO k Návrhu Zprávy o auditu ÚZ. Následuje posouzení, zda je třeba odborné stanovisko (krok MP03 0632). ▪ Ne: Následuje zpracování Zprávy o auditu a interního sdělení pro PO/průvodního dopisu pro ŘO (krok MP03 0634).
Role	VAT

MP03 0632	Je třeba odborné stanovisko?
Popis činnosti	VAT ve spolupráci s ČAT posoudí, zda některé nově doložené skutečnosti bude třeba konzultovat se specialistou oddělení 5201 (právní oblast), případně s externím specialistou. Je třeba odborné stanovisko? ▪ Ano: Při vypracování odborného stanoviska specialisty oddělení 5201 bude postupováno podle kroků procesu č. MP07 01, v případě využití služeb externího specialisty podle kroků procesu č. MP07 02 (krok MP03 0633). ▪ Ne: Následuje zpracování Zprávy o auditu a interního sdělení pro PO/průvodního dopisu pro ŘO (krok MP03 0634).
Role	VAT

MP03 0633	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

4. fáze: Reporting

MP03 0634	Zpracování Zprávy o auditu ÚZ a interního sdělení pro PO/průvodního dopisu pro ŘO
Popis činnosti	VAT zpracuje Zprávu o auditu ÚZ. V APAO provede doplnění údajů ke zjištěním a zadání závěru auditního názoru/výroku, příp. nápravná opatření a vygeneruje Zprávu o auditu ÚZ v APAO nebo použije

	šablonu dostupnou na disku S. VAT uvede ve Zprávě o auditu ÚZ ve spolupráci s AT vypracovanou reakci na stanovisko PO/ŘO. Stanovisko PO/ŘO VAT připojí jako samostatnou přílohu Zprávy o auditu ÚZ bez ohledu na formu doručení stanoviska (např. dopis, e-mail), a to i v případě souhlasného stanoviska. Ke každému stanovisku je nezbytné zpracovat dostatečné zdůvodnění auditního názoru. V případě, že dojde na základě stanoviska PO/ŘO nebo na základě nových skutečností k vypuštění zjištění uvedeného v Návrhu Zprávy o auditu, uvede VAT ve Zprávě o auditu v kap. 5 čísla zjištění z Návrhu Zprávy o auditu, která byla vypuštěna. Zároveň ve finální Zprávě o auditu zjištění přečísluje, tj. zjištění ve Zprávě o auditu budou číslována od 1 nepřetržitou číselnou řadou. VAT zároveň rozhodne o zohlednění případného odborného stanoviska specialisty oddělení 5201 (právní oblast) nebo externího specialisty. V případě, že odborné stanovisko do Zprávy o auditu ÚZ 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. VAT dále zpracuje interní sdělení pro PO/průvodní dopis pro ŘO k distribuci Zprávy o auditu ÚZ generováním šablony v APAO nebo použije šablonu dostupnou na disku S. O zpracování interního sdělení pro PO/průvodního dopisu pro ŘO může VAT požádat asistenta VO 5203. Zprávu o auditu ÚZ, v případě zpracování odborného stanoviska též včetně daného stanoviska a v případě nezohlednění stanoviska též včetně Průvodního listu k odbornému stanovisku a dále interní sdělení pro PO/průvodní dopis pro ŘO předá VAT v APAO ke kontrole VO 5203.
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.26 Kontrolní list pro audit ÚZ MP03.37 Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky MP07.02 Odborné stanovisko
Výstupní záznamy	MP03.37 Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.58 Průvodní list k odbornému stanovisku MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu
MP03 0635	<i>Je Zpráva o auditu ÚZ a související dokumentace OK?</i>
Popis činnosti	VO 5203 provede kontrolu Zprávy o auditu ÚZ a rovněž interního sdělení pro PO/průvodního dopisu pro ŘO, která zahrnuje: - kontrolu dodržení postupů - ověření koordinace závěrů a zjištění - formální i věcnou supervizi Zprávy o auditu ÚZ - kontrolu případných dodatečně obdržených zásadních dokumentů. Je Zpráva o auditu ÚZ a související dokumentace v pořádku?

	Ano: VO 5203 stvrdí souhlas se Zprávou o auditu ÚZ a interním sdělením pro PO/průvodním dopisem pro ŘO v APAO a zároveň provede záznam do kontrolního listu pro kontrolu kvality (sekce II). Následuje podepsání Zprávy o auditu ÚZ (krok MP03 0636). Ne: VO 5203 změnou stavu v APAO předá své připomínky VAT k jejich zapracování (krok MP03 0634).
Role	VO 5203
Vstupní záznamy	MP03.37 Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.58 Průvodní list k odbornému stanovisku MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu MP07.02 Odborné stanovisko
Výstupní záznamy	MP03.37 Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu MP03.89 Kontrolní list pro kontrolu kvality Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu

MP03 0636	<i>Podepsání Zprávy o auditu ÚZ</i>
Popis činnosti	VAT, v případě jeho nepředvídatelné nepřítomnosti ČAT, zajistí podpis Zprávy o auditu ÚZ všemi členy AT. V případě, že Zpráva o auditu bude auditovanému subjektu předávána osobně, jsou nutné fyzické podpisy včetně uvedení data podpisu. Bude-li zasílán datovou schránkou, postačují podpisy elektronické. V případě, kdy není možné zajistit podpisy auditora (např. dlouhodobé pracovní neschopnosti či dovolené, ukončení pracovního/služebního poměru apod.), bude podpis nahrazen slovem „nepřítomen“. VAT podepíše Zprávu 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 podepsanou Zprávu o auditu do APAO a změnou stavu v APAO předá dokumentaci sekretariátu a ŘAO k jeho kontrole a podpisu interního sdělení pro PO/průvodního dopisu pro ŘO k odeslání Zprávy o auditu.
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.37 Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu

	MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu
Výstupní záznamy	MP03.37 Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO
Dokumenty	§ 18 zákona č. 300/2008 Sb.

MP03 0637	<i>Je Zpráva o auditu ÚZ a interní sdělení pro PO/průvodní dopis pro ŘO OK?</i>
Popis činnosti	ŘAO provede finální kontrolu Zprávy o auditu ÚZ a souvisejících dokumentů. Je Zpráva o auditu ÚZ a související dokumenty v pořádku? ▪ Ano: ŘAO podepíše interní sdělení pro PO/průvodní dopis pro ŘO k odeslání Zprávy o auditu ÚZ a změnou stavu v APAO jej předá VAT a asistentovi VO 5203. Následuje posouzení, zda je nezbytné osobní předání Zprávy o auditu auditovanému subjektu (krok MP03 0638). ▪ Ne: ŘAO vrátí Zprávu o auditu a související dokumenty VO 5203 změnou stavu v APAO k zajištění zpracování svých připomínek (krok MP03 0635).
Role	ŘAO
Vstupní záznamy	MP03.37 Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.58 Průvodní list k odbornému stanovisku MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO MP07.02 Odborné stanovisko
Výstupní záznamy	MP03.37 Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu MP03.92 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti ŘAO

MP03 0638	<i>Je nezbytné osobní předání Zprávy o auditu ÚZ PO/ŘO?</i>
Popis činnosti	VAT posoudí po konzultaci s VO 5203 nutnost osobního předání Zprávy o auditu ÚZ PO/ŘO. Je nezbytné osobní předání Zprávy o auditu ÚZ PO/ŘO? ▪ Ano: VAT kontaktuje ředitele/ředitelku PO/ŘO nebo jím pověřeného pracovníka a dohodne s ním vhodný termín a místo předání Zprávy o auditu ÚZ. VAT připraví Záznám z projednání a předání Zprávy o auditu ÚZ, který bude podepsán všemi zúčastněnými, po jednom paré obdrží AO a PO/ŘO. VAT po předání Zprávy o auditu ÚZ PO/ŘO zajistí její předání EK ve spolupráci s VO 5203 (disponujícím příslušným oprávněním) prostřednictvím SFC2021. Následuje zpracování interního sdělení k předání Zprávy o auditu ministrovi/ministryni (krok MP03 0640).

	▪ Ne: VAT informuje asistenta VO 5203, že Zpráva o auditu nebude předávána osobně a následuje její odeslání PO/ŘO (krok MP03 0639).
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.37 Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky
Výstupní záznamy	MP03.41 Záznam z projednání a předání Zprávy o auditu MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu

MP03 0639	Odeslání Zprávy o auditu ÚZ
Popis činnosti	Asistent VO5203 v APAO odešle podepsané interní sdělení pro PO/průvodní dopis pro ŘO do EPD a následně v EPD zajistí jeho odeslání spolu se Zprávou o auditu ÚZ PO/ŘO. V případě, že zasílá dokument podepsaný elektronicky poštou, nebo zasílá dokument podepsaný fyzicky datovou schránkou, zajistí v EPD konverzi dokumentu. O předání Zprávy o auditu ÚZ PO/ŘO informuje asistent VO 5203 VAT, aby mohl zajistit její předání EK ve spolupráci s VO 5203 (disponujícím příslušným oprávněním) prostřednictvím SFC2021.
Role	Asistent
Vstupní záznamy	MP03.37 Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu
Výstupní záznamy	MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu

MP03 0640	Zpracování interního sdělení k předání Zprávy o auditu ÚZ ministři/ministryni
Popis činnosti	Sekretariát ŘAO v návaznosti na informaci o schválení Zprávy o auditu ÚZ ŘAO a její předání auditovanému subjektu zpracuje interní sdělení ve věci předání Zprávy o auditu ÚZ ministři/ministryni financí prostřednictvím elektronického úložiště na disku S. Předání schválené Zprávy o auditu ÚZ probíhá zpravidla s týdenní frekvencí.
Role	Sekretariát
Vstupní záznamy	MP03.37 Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu

MP03 0641	Interní sdělení k předání Zprávy o auditu ÚZ ministři/ministryni OK?
Popis činnosti	ŘAO zkontroluje interní sdělení k předání Zprávy o auditu ÚZ ministři/ministryni financí. Je interní sdělení k předání Zprávy o auditu ÚZ ministři/ministryni v pořádku? ▪ Ano: ŘAO podepíše interní sdělení k předání Zprávy o auditu ÚZ ministři/ministryni financí, vrátí jej sekretariátu a následuje jeho předání do Kabinetu ministra (krok MP03 0642). ▪ Ne: ŘAO vrátí interní sdělení sekretariátu k zpracování svých

	připomínek (krok MP03 0640).
Role	ŘAO
MP03 0642	<i>Distribuce interního sdělení k předání Zprávy o auditu ÚZ ministroví/ministryni</i>
Popis činnosti	Sekretariát předá v EPD interní sdělení k předání Zprávy o auditu ÚZ ministroví/ministryni do Kabinetu ministra. Zároveň o tomto předání informuje VO 5203 a VAT.
Role	Sekretariát
MP03 0643	<i>Byla ve Zprávě o auditu definována doporučení pro PO/ŘO?</i>
Popis činnosti	VAT posoudí, zda ve Zprávě o auditu byla definována doporučení k nápravě nedostatků ze strany PO/ŘO, tj. zda byl vytvořen akční plán. Byla ve Zprávě o auditu definována doporučení pro PO/ŘO? ▪ Ano: Následuje posouzení, zda AO obdržel od PO/ŘO vyplněný akční plán (krok MP03 0644). ▪ Ne: Následuje kompletace auditního spisu (krok MP03 0647).
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.37 Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky
MP03 0644	<i>Obdržel AO vyplněný akční plán?</i>
Popis činnosti	VAT posoudí, zda ve stanoveném termínu obdržel od PO/ŘO písemnou informaci o přijatých opatřeních k nápravě (vyplněný akční plán). Obdržel AO vyplněný akční plán? ▪ Ano: Následuje kompletace auditního spisu (krok MP03 0647). ▪ Ne: VAT kontaktuje (např. elektronicky) ředitele/ředitelku PO/ŘO nebo určeného pracovníka za účelem urgencye doplnění akčního plánu a stanoví lhůtu pro jeho doručení. Následuje posouzení, zda AO po urgenci obdržel požadované informace (krok MP03 0645).
Role	VAT
MP03 0645	<i>Obdržel AO po urgenci vyplněný akční plán?</i>
Popis činnosti	VAT posoudí, zda v náhradním termínu obdržel od PO/ŘO písemnou informaci o přijatých opatřeních k nápravě (vyplněný akční plán). Obdržel AO vyplněný akční plán? ▪ Ano: Následuje kompletace auditního spisu (krok MP03 0647). ▪ Ne: VAT eskaluje daný problém prostřednictvím VO 5203 na ŘAO, který rozhodne o dalším postupu (krok MP03 0646).
Role	VAT
MP03 0646	<i>Rozhodnutí o dalším postupu</i>
Popis činnosti	ŘAO rozhodne, jakým způsobem bude dále řešena skutečnost, když PO/ŘO nedoručí AO vyplněný akční plán. O svém rozhodnutí informuje prostřednictvím VO 5203 příslušného VAT.
Role	ŘAO

MP03 0647	Kompletace auditního spisu
Popis činnosti	VAT přepne v APAO audit ze stavu Schválena Zpráva do stavu Ukončen, přičemž datum ukončení je datem předání Zprávy ministrovi/ministryni (záložky Termíny). VAT v průběhu celého auditu zajišťuje naplňování auditního spisu, který obsahuje veškeré informace, které byly shromážděny v rámci probíhajícího auditu od stanovení rozsahu a cílů auditu až po dokončení auditu. V průběhu auditu nesmí být auditní spis volně dostupný neoprávněným osobám (přístup k dokumentaci mají jen auditoři AO, popř. další osoby, podílející se na auditu). Osobám mimo AO může být povolen přístup k auditní dokumentaci pouze se souhlasem ŘAO, resp. s vědomím ŘAO v případech, kdy je k tomu AO povinen dle zákona. Analýzy, hodnocení a podpůrné informace relevantní pro daný audit musí být zdokumentovány tak, aby informovaný a obezřetný auditor nebo podobně informovaná a kompetentní osoba mohla práci zopakovat a odvodit stejné výsledky auditu.
Role	VAT
Výstupní záznamy	MP03.05 Obsah auditního spisu
Dokumenty	MP03.63 Výňatky z mezinárodně uznávaných auditorských standardů Spisový řád Ministerstva financí

MP03 0648	Je auditní spis OK?
Popis činnosti	Po kompletaci auditního spisu ze strany VAT provede VO 5203 finální kontrolu auditního spisu. Je auditní spis v pořádku? ▪ Ano: VO 5203 informuje VAT, že ke kompletnosti auditního spisu nemá výhrady a následuje jeho uzavření (krok MP03 0649). ▪ Ne: VO 5203 předá VAT své připomínky ke kompletnosti auditního spisu k zajištění nápravy (krok MP03 0647).
Role	VO 5203
Vstupní záznamy	MP03.05 Obsah auditního spisu
Výstupní záznamy	MP03.05 Obsah auditního spisu
Dokumenty	Spisový řád Ministerstva financí

MP03 0649	Uzavření auditu
Popis činnosti	VAT přepne v APAO audit do stavu Uzavřen a s auditním spisem se dále zachází v souladu s platným spisovým a skartačním řádem MF. Po kompletaci auditního spisu může AO získat podnět na opravu chyby/chyb ve Zprávě o auditu.
Role	VAT

MP03 0650	Obdržel AO podnět na opravu chyby/chyb ve Zprávě o auditu ÚZ?
Popis činnosti	Obdržel AO podnět na opravu chyby/chyb ve Zprávě o auditu ÚZ? ▪ Ano: VO 5203 provede změnu stavu v APAO a následuje oprava Zprávy o auditu dle procesu MP03 05 (krok MP03 0652). ▪ Ne: Proces končí (krok MP03 0651).
Role	VO 5203

MP03 0651	Konec procesu
Popis činnosti	Ukončení procesu.
Předáno kam	MP03 03 Ověření opatření k nápravě MP05 01 Zpracování Výroční kontrolní zprávy a Výroku auditora
Dokumenty	MP03.37 Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky

MP03 0652	Proces MP03 05 „Oprava Zprávy o auditu“
Popis činnosti	Na základě podnětu bude realizována oprava Zprávy o auditu dle kroků procesu MP03 05.
Role	VAT

MP03 0653	Konec procesu
Popis činnosti	Ukončení procesu.
Předáno kam	MP03 03 Ověření opatření k nápravě MP05 01 Zpracování Výroční kontrolní zprávy a Výroku auditora
Dokumenty	MP03.37 Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky

3.2. Vývojový diagram











