

|                                                                                   |                                                     |                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>Ministerstvo financí</b><br><b>Auditní orgán</b> |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

Interní dokument Auditního orgánu  
**Metodický postup Auditního orgánu MP02**

## Plánování auditu

|                        |                   |
|------------------------|-------------------|
| <b>Verze</b>           | <b>1</b>          |
| <b>Datum účinnosti</b> | <b>01.01.2023</b> |

|               | <b>Zpracovatel</b>                       | <b>Za správnost</b>   | <b>Schválil</b>      |
|---------------|------------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>Jméno</b>  | Ing. Pavel Folkman, CIA                  | Mgr. Jaroslav Gramel  | Mgr. Stanislav Bureš |
| <b>Funkce</b> | Vrchní ministerský rada<br>oddělení 5201 | Vedoucí oddělení 5201 | Ředitel odboru 52    |
| <b>Podpis</b> |                                          |                       |                      |



Spolufinancováno  
Evropskou unií

## Obsah

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

## 1. Účel metodického postupu

Metodický postup stanovuje činnosti spojené se zpracováním základních plánovacích dokumentů AO pro fondy EU v programovém období 2021 - 2027, tj. auditní strategie a plánu auditů, který obsahuje informace o auditech systému, auditech operací a auditech účetní závěrky. Tímto metodickým postupem jsou povinni řídit se všichni zaměstnanci MF – AO, kteří jsou zapojeni do zpracování výše uvedených dokumentů.

Pokud je v tomto metodickém postupu odkazováno na související obecně závazné právní předpisy, vnitřní předpisy ministerstva financí, případně další dokumenty, rozumí se tím jejich účinné znění.

## 2. Působnost metodického postupu

| <i>Číslo útvaru</i> | <i>Název útvaru</i>                               |
|---------------------|---------------------------------------------------|
| 52                  | Odbor Auditní orgán                               |
| 5201                | Oddělení Metodicko-právní podpora AO a OP TP      |
| 5202                | Oddělení Audit EÚS                                |
| 5203                | Oddělení Koordinace auditů ESIF a ostatních fondů |
| 5204                | Oddělení Audit OP D                               |
| 5205                | Oddělení Audit OP ŽP a OP ST                      |
| 5206                | Oddělení Audit IROP                               |
| 5207                | Oddělení Audit OP PIK a OP TAK                    |
| 5208                | Oddělení Audit OP VVV a OP JAK                    |
| 5209                | Oddělení Audit OP Z, OP PPR a OP Z+               |
| 5210                | Oddělení Audit OP R a dalších programů            |

## 3. Seznam procesů

| <i>Číslo procesu</i> | <i>Název procesu</i>                     |
|----------------------|------------------------------------------|
| MP02 01              | Zpracování/aktualizace auditní strategie |
| MP02 02              | Zpracování plánu auditů                  |
| MP02 03              | Změna plánu auditů                       |

## 4. Seznam rolí procesů

| <i>Název role</i> | <i>Popis role procesu</i>                                                                                                                         |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Koordinátor       | Koordinátor/koordinátorka programů financovaných z fondů EU, zaměstnanec/zaměstnankyně MF, oddělení 5203                                          |
| Sekretariát       | Sekretariát odboru Auditní orgán, zaměstnanec/zaměstnankyně MF, odboru 52                                                                         |
| AT                | Auditorský tým – tým složený z pověřených zaměstnanců/zaměstnankyň MF, odboru 52, oddělení 5201 – 5210, případně včetně přizvaných osob (externí) |
| VAT               | Vedoucí auditorského týmu, pověřený zaměstnanec/zaměstnankyně MF, odboru 52, oddělení 5201 – 5210                                                 |

|         |                                             |
|---------|---------------------------------------------|
| VO      | Vedoucí oddělení 5201 – 5210                |
| VO 5203 | Vedoucí oddělení 5203                       |
| ŘAO     | Ředitel/ředitelka odboru 52 – Auditní orgán |

## 5. Seznam příloh

| <i>Číslo přílohy</i> | <i>Název přílohy</i>                           |
|----------------------|------------------------------------------------|
| MP02.01              | Auditní strategie                              |
| MP02.02              | Záznam z výběru vzorku operací pro plán auditů |

## 6. Popis změn

### 6.1. Změny metodického postupu

| <i>Číslo změny</i> | <i>Popis změny</i> |
|--------------------|--------------------|
|                    |                    |

### 6.2. Změny příloh

| <i>Číslo změny</i> | <i>Popis změny</i> |
|--------------------|--------------------|
|                    |                    |

## 7. Zrušovací ustanovení