

Proces č. MP03 01

Audit operace

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

Obsah

1. Účel procesu.....	2
2. Rozhraní procesu.....	4
2.1 Vstupní záznamy	4
2.2 Výstupní záznamy	4
2.3 Předchozí procesy	4
2.4 Navazující procesy	4
3. Detail procesu.....	4
3.1. Popis procesu.....	4
1. fáze: Příprava auditu.....	4
2. fáze: Výkon auditu	11
3. fáze: Shrnutí	20
4. fáze: Reporting	30
3.2. Vývojový diagram.....	38



1. Účel procesu

Proces „Audit operace“ popisuje jednotlivé kroky při uskutečnění plánovaného auditu operace, případně dalších mimořádných či doplňkových auditů, za účelem ověření vykázaných výdajů.

Audity probíhají v souladu s plánem auditu. Cílem auditu operace financované z ESIF je:

1. na vhodném vzorku ověřit legalitu a správnost výdajů vykázaných Komisi, včetně těchto skutečností:
 - a) operace byla vybrána v souladu s kritérii výběru pro operační program, operace nebyla fyzicky dokončená nebo plně provedená před tím, než příjemce podal žádost o financování v rámci operačního programu, operace byla provedena v souladu s rozhodnutím o schválení a splňovala v době auditu veškeré platné podmínky, pokud jde o funkčnost, použití a cíle, které mají být dosaženy,
 - b) výdaje vykázané Komisi odpovídají účetním záznamům a požadované podklady dokládají adekvátní auditní stopu podle článku 25 nařízení Komise k přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014,
 - c) u výdajů vykázaných Komisi stanovených v souladu s čl. 67 odst. 1 písm. b) a c) a článkem 109 nařízení (EU) č. 1303/2013 a s čl. 14 odst. 1 nařízení (EU) č. 1304/2013 byly splněny výstupy a výsledky, na jejichž základě se příjemci vyplácejí platby, údaje o účastnících či jiné záznamy týkající se výstupů a výsledků jsou v souladu s informacemi předloženými Komisi a požadované podklady představují adekvátní auditní stopu podle článku 25 nařízení Komise k přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014,
2. ověřit, zda příspěvek z veřejných zdrojů byl příjemci vyplacen v souladu s článkem 132 odst. 1 nařízení (EU) č. 1303/2013.

Součástí auditů operací je v příslušných případech ověření fyzického provádění operace na místě. Zároveň se audity operací ověřuje přesnost a úplnost odpovídajících výdajů zachycených PCO v MS2014+ a soulad auditní stopy na všech úrovních.

V případě AMIF a ISF je cílem auditu operace:

1. na vhodném vzorku ověřit legalitu a správnost výdajů vykázaných Komisi, včetně těchto skutečností:
 - a) projekt byl vybrán v souladu s kritérii národního programu, projekt byl proveden v souladu s rozhodnutím o schválení a splňoval v době auditu veškeré platné podmínky, pokud jde o funkčnost, použití a cíle, které mají být dosaženy,
 - b) výdaje vykázané Komisi odpovídají účetním záznamům a požadované podklady dokládají adekvátní auditní stopu,
 - c) u výdajů vykázaných Komisi byly splněny výstupy a výsledky, na jejichž základě se příjemci vyplácejí platby, údaje o účastnících či jiné záznamy týkající se výstupů a výsledků jsou v souladu s informacemi předloženými Komisi a požadované podklady představují adekvátní auditní stopu,
 - d) shodu s požadavky pro relokováné osoby v souladu s nařízením 2015/1523 a 2015/1601 a pro znovuusídlené osoby v souladu s čl. 17 nařízení 516/2014, přesunuté v souladu s čl. 18 nařízení 516/2014 a legálně přijaté v souladu s nařízením 2015/1601, na které jsou jednorázové částky nárokováné,
 - e) na místě výdaje vynaložené v rámci operace včetně plateb uhrazených v rámci technické pomoci.
2. ověřit, že příspěvek z veřejných zdrojů byl příjemci vyplacen v souladu s čl. 17 nařízení 514/2014 a nařízením 1042/2014.

V případě auditu vykazovaných jednorázových částek souvisejících s přesídlením, resp. relokací dle čl. 7, resp. dle čl. 17 nařízení (EU) č. 516/2014 je cílem ověřit zejména, zda:

- a) akce Unie spojená se znovusídlením a přesunem příslušníků třetích zemí splnila cíle stanovené příslušnou evropskou legislativou,
- b) ukazatele, které vykázal příjemce, jsou spolehlivé,
- c) vyplacené jednorázové částky jsou odpovídajícím způsobem evidovány v účetním systému,
- d) vyplacené jednorázové částky týkající se finančních prohlášení splňují stanovené požadavky na způsobilost v souladu s platnými unijními a vnitrostátními předpisy.

Zároveň se audity operací/audity jednorázových částek souvisejících s přesídlením ověřuje přesnost a úplnost odpovídajících výdajů uvedených v SFC2014.

V případě programů financovaných z FM EHP/Norska 2009 – 2014 (FM2) a 2014 – 2021 (FM3) je postupováno analogicky dle tohoto MP. Pro opatření FM2 a FM3 jsou cíle tyto:

- a) operace splňuje kritéria výběru pro Finanční mechanismy EHP/Norska 2009 – 2014/2014 – 2021, provádí se v souladu s rozhodnutím o poskytnutí dotace, a zároveň splňuje všechny související podmínky týkající se její funkčnosti a využití nebo cílů, jichž je třeba dosáhnout,
- b) vykázané výdaje souhlasí s účetními záznamy a s podklady vedenými příjemcem,
- c) výdaje vykázané příjemcem jsou v souladu s Nařízením o implementaci Finančních mechanismů EHP/Norska 2009 – 2014/2014 – 2021 a s vnitrostátními předpisy,
- d) příspěvek byl příjemci vyplacen v souladu s Nařízením o implementaci Finančních mechanismů EHP/Norska 2009 – 2014/2014 – 2021.

Audit operace musí být dle MP02 „Plánování auditu“ od začátku založen a následně veden v ISAO, kam musí VAT, ČAT případně admin, pokud jej tím VAT pověří, nahrávat relevantní dokumenty. Založením auditu v ISAO se rozumí již vlastní naplánování auditu.

Používání ISAO není relevantní pro NP AMIF a NP ISF. Tam, kde je zmiňováno ISAO, se u těchto NP rozumí úložiště na disku S včetně používání šablon jednotlivých dokumentů. V rámci auditů FM2, FM3, NP AMIF a NP ISF není dále využíván systém MS2014+, z tohoto důvodu nejsou níže definované úkony v MS2014+ pro audity uvedených programů relevantní.

Hovoří-li se dále v jednotlivých krocích o podpisech dokumentů, tam, kde je to účelné (zpravidla Schvalovací listy k Návrhu Zprávy o auditu/Zprávy o auditu, Průvodní list k odbornému stanovisku), budou použity elektronické podpisy. Elektronické podpisy zaměstnanců MF - AO mohou být použity též v případě dokumentů odcházejících vně MF (např. Návrh Zprávy/Zpráva o auditu).

Je zodpovědností všech zúčastněných na výkonu konkrétního auditu uzpůsobit harmonogram jimi prováděných činností tak, aby byly dodrženy termíny dané Plánem auditů schváleným ŘAO. Zároveň platí, že termín pro předložení závěrečných zpráv o auditech operací se zjištěním ŘAO je do 30. 11. daného kalendářního roku.

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 výhradami k dokumentům/výstupům mezi příslušným VO výkonu auditu a VO 5203 v rámci koordinace, rozhodne o způsobu řešení vzniklého problému ŘAO.

2. Rozhraní procesu

2.1 Vstupní záznamy

Číslo záznamu	Název záznamu
MP02.04	Plán auditu

2.2 Výstupní záznamy

Číslo záznamu	Název záznamu
MP03.35	Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace

2.3 Předchozí procesy

Předchozí proces
MP02 02 Plánování auditu

2.4 Navazující procesy

Navazující proces
MP03 03 Ověření opatření k nápravě
MP03 05 Oprava Zprávy o auditu
MP03 06 Audit účetní závěrky
MP05 01 Zpracování Výroční kontrolní zprávy a Výroku auditora

3. Detail procesu

3.1. Popis procesu

1. fáze: Příprava auditu

MP03 0101	Start procesu
Popis činnosti	Proces začíná v návaznosti na schválený Plán auditu. Určený VAT při zohlednění termínu auditu započne práce na daném auditu zpracováním zahajovací dokumentace.
Role	VAT
Přebráno z	MP02 02 Plánování auditu
Dokumenty	MP03.63 Výňatky z mezinárodně uznávaných auditorských standardů Čl. 127 odst. 1 nařízení (EU) č. 1303/2013 (pro ESIF) Čl. 25 nařízení (EU) č. 1299/2013 (pro EÚS) Čl. 29 nařízení (EU) č. 514/2014 (pro AMIF a ISF) Čl. 4.6 Nařízení o implementaci Finančních mechanismů EHP/Norska 2009 – 2014 (pro FM2) Čl. 5.5 Nařízení o implementaci Finančních mechanismů EHP/Norska 2014 – 2021 (pro FM3)

MP03 0102	Založení auditního spisu
Popis činnosti	VAT, případně admin, založí: 1) spis v ISAO, kde se po založení dokumentu vytvoří spis

	<p>a odesláním souborů do EPD se číslo jednací vygenerované v ISAO převede do EPD</p> <p>2) písemný spis vyplněním dostupných údajů a vedením Titulního listu auditního spisu. Údaje, které nejsou známy, budou doplněny v průběhu auditu resp. při uzavření auditního spisu, kdy bude finální Titulní list vytisknut a založen do auditního spisu</p> <p>3) elektronický spis na disku S.</p> <p>Písemný auditní spis musí být označen příslušným logem dle programu (FM2, FM3, AMIF a ISF) a logem OP TP v případě ESIF.</p> <p>Do spisu zakládá AT dokumenty průběžně. Tištěná a elektronická část spisu si jsou rovnocenné, je v kompetenci VAT rozhodnout, v které části bude dokument uložen při zachování minimálního požadavku pro ISAO a současně i tištěnou část spisu (Oznamovací dopis, Pověření k provedení auditu, Prohlášení o objektivitě a nezávislosti, finální Návrh Zprávy o auditu, finální Zpráva o auditu, Stanovisko auditovaného subjektu (včetně příloh) a dokument o odeslání/předání Návrhu Zprávy o auditu a Zprávy o auditu). VAT povede a průběžně bude aktualizovat na disku S přehled dokumentace s uvedením, kde je dokumentace dostupná (auditní spis, disk S, ISAO). VAT může využít formulář Obsah auditního spisu.</p> <p>Příklad dokumentů, které se zakládají do auditního spisu, včetně jejich členění v tištěném spisu, je následující (ne každý níže uvedený dokument musí být založen v tištěném spisu, může být v elektronické části spisu na disku S nebo v ISAO):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sekce A „Příprava“ <ul style="list-style-type: none"> • Oznamovací dopisy, Pověření k provedení auditu, Prohlášení o objektivitě a nezávislosti (v případě vydání dodatků těchto dokumentů též tyto dodatky) • Poučení o právech a povinnostech auditovaného subjektu • Poznámky z úvodních diskusí, pohovorů apod. (záznamy z pracovních jednání, záznamové listy) • Komunikace s příjemcem • Záписы ze schůzek týmu pro přípravu auditu • Žádost o poskytnutí podkladů - Sekce B „Podklady“ <ul style="list-style-type: none"> • Právní akty • Ostatní/další podklady z MS2014+ (např. Souhrnný list projektu – sestava M044 z MS2014+), v případě programů FM2 a FM3, EÚS a AMIF, ISF podklady z jiných informačních systémů NKM, ŘO a OO (SFC2014) • Podklady od příjemce, ŘO/ZS • Dokumentace veřejné zakázky (min. zadávací dokumentace, smlouva, nabídka vybraného uchazeče (s ohledem na množství dokumentace), protokol z hodnocení nabídek) • Ostatní (relevantní část kopie předchozích auditních zpráv a zprávy z jiných relevantních kontrol/auditů, pokud AT využívá jejich závěry, dokumentace z dostupných IS) • Informace o vlastnické a ovládací struktuře právnické osoby, je-li relevantní (např. výpis z Katastru nemovitostí, výpis z registru
--	--

	<p>ekonomických subjektů v ARES, výpis z ŽR/OR a dále informace, které předkládá právnická osoba ŘO/ZS)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sekce C „Realizace“ <ul style="list-style-type: none"> • Záznamy, zápisy (záznam o výběru vzorku včetně podpůrné dokumentace, záznamy o auditním testování, záznam o ověření vlastnické struktury žadatele/příjemce, záznamy z pracovních jednání, záznamové listy, odborné stanovisko odd. 5201/5203, zápisy ze závěrečných jednání s auditovaným subjektem) • Kontrolní listy (s odkazy na dokumenty, které sloužily jako podklad vyhodnocení vč. případné reference na část spisu (tištěný, elektronický), kde jsou uloženy) • Fotodokumentace (aktuální stav díla v době konání auditu, publicita) • Podklady ke zjištění (důkazní dokumentace zjištění) • Komunikace (komunikace s příjemcem, ŘO, ZS, žádosti o doklady, ostatní) - Sekce D „Zpráva“ <ul style="list-style-type: none"> • Návrh Zprávy o auditu (konečná i pracovní verze vč. příloh, přičemž název souboru na disku S bude v této podobě: NZ_číslo auditu s podtržítky dole, tj. např. NZ_OTPT_2017_O_01, Schvalovací list, Průvodní dopis) • Dokumentace kontradiktorního řízení (stanovisko auditovaného subjektu k Návrhu Zprávy o auditu, posouzení stanoviska auditovaného subjektu) • Zpráva o auditu (konečná i pracovní verze vč. příloh, přičemž název souboru na disku S bude v této podobě: Z_číslo auditu s podtržítky dole, tj. např. Z_OTPT_2017_O_01, Schvalovací list, Průvodní dopis) • Záznam z osobního předání/odeslání (tj. doručeníka datové zprávy nebo poštovní doručeníka) Návrhu i konečné verze Zprávy o auditu auditovanému subjektu • Dokumentace předání konečné verze Zprávy o auditu ministrovi/ministryni financí - Sekce E „Stížnosti“ - Sekce F „Ostatní“ <p>Při kompletaci auditního spisu (krok MP03 0176) bude do spisu založen (resp. řádně doplněn) dokument Obsah auditního spisu obsahující výčet jednotlivých dokumentů založených do spisu s určením, v které části spisu (tištěný, elektronický) je uložen.</p>
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP02.04 Plán auditu
Výstupní záznamy	MP03.02 Titulní list auditního spisu MP03.05 Obsah auditního spisu
Dokumenty	Spisový řád Ministerstva financí

MP03 0103	<i>Byl projekt vybrán k auditu v první periodě?</i>
Popis činnosti	VAT v úzké spolupráci s příslušným koordinátorem OP posoudí, zda předmětem auditu operace jsou výdaje (ŽoP) certifikované v první periodě, tj. zda se jedná o výdaje certifikované mezi červencem

	<p>a prosincem kalendářního roku (N-1) např. prostřednictvím údajů v MS2014+, případně konzultací s ŘO. V případě AMIF a ISF se postupuje obdobně s tím, že rozdělení do první a druhé periody nemusí být analogické s ESIF a postupuje se dle tzv. rakouského modelu.</p> <p>V případě programů FM2 a FM3 není tento krok relevantní a následuje krok (MP03 0107).</p> <p>Byl projekt vybrán k auditu v první periodě?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VAT v úzké spolupráci s příslušným koordinátorem OP posoudí, zda se vyskytují u auditovaného projektu ŽoP, které by mohly být certifikovány v období leden až červen roku N (krok MP03 0104). ▪ Ne: VAT zpracuje zahajovací dokumentaci (krok MP03 0107).
Role	VAT

MP03 0104	<i>Vyskytují se u auditovaného projektu ŽoP, které by mohly být certifikovány v období leden – červen roku N?</i>
Popis činnosti	<p>VAT v úzké spolupráci s koordinátorem OP posoudí, zda v období leden – červen roku N mohou být certifikovány ŽoP na auditovaném projektu, které by mohly být zahrnuty do populace druhé periody a jsou proplaceny ŘO/ZS.</p> <p>Vyskytují se u auditovaného projektu ŽoP, které by mohly být certifikovány v období leden – červen roku N?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VAT prodiskutuje možné rozšíření předmětu auditu o další ŽoP s příslušným VO a po jeho odsouhlasení navrhovaného rozšíření tuto informaci předá koordinátorovi OP prostřednictvím mailu KoordinaceAuditu5203@mfcz.cz k vložení do ISAO (krok MP03 0105). ▪ Ne: VAT zpracuje zahajovací dokumentaci (krok MP03 0107).
Role	VAT

MP03 0105	<i>Vložení údajů o dalších ŽoP do ISAO</i>
Popis činnosti	Koordinátor OP vloží po odsouhlasení VO 5203 do ISAO údaje o ŽoP, které ještě nebyly certifikovány/byly certifikovány v období leden – červen roku N a mohly by vstoupit do populace druhé periody. O vložení údajů do ISAO následně koordinátor OP informuje VAT.
Role	Koordinátor OP

MP03 0106	<i>Rozšíření předmětu auditu</i>
Popis činnosti	VAT rozšíří předmět auditu o ŽoP, resp. přiřadí k danému auditu další ŽoP, které ještě nebyly certifikovány/byly certifikovány v období leden – červen roku N a mohly by vstoupit do populace druhé periody. VAT o tomto informuje členy AT.
Role	VAT

MP03 0107	<i>Zpracování zahajovací dokumentace</i>
Popis činnosti	VAT (případně ČAT, pokud jej tím VAT pověřil) zpracuje zahajovací dokumentaci potřebnou pro zahájení auditu. Pro zpracování dokumentů generuje VAT, případně admin, šablony dostupné v ISAO dle řešené problematiky nebo použije šablony dostupné na disku S.

	<p>VAT zpracuje Pověření k provedení auditu operace, zváží a po dohodě s VO případně doplní AT o přizvané osoby (externí odborníky). Datum zahájení auditu je datum, od kterého je AT pověřen provedením daného auditu (tj. datum uvedené v Pověření „aby v době od DD. MM. RRRR vykonal audit“). V případě, že se jedná o projekt auditovaný v první periodě a je možné, že ve druhé periodě bude vybrána do vzorku i ŽoP, která bude/byla certifikována v období leden – červen roku N, uvádí VAT do Pověření a další zahajovací dokumentace i ŽoP, které bude také auditovat.</p> <p>Dále VAT zpracuje Oznamovací dopis pro audit operace resp. interní sdělení, pokud je auditovaným subjektem útvar v rámci MF, který je adresován statutárnímu zástupci auditovaného subjektu a stanoví rozsah, metodu a hlavní termíny časového harmonogramu pro audit. Součástí Oznamovacího dopisu/Interního sdělení bude případně Žádost o podklady. Termín zahájení auditu na místě u auditovaného subjektu dohodne VAT předem se statutárním zástupcem případně jím určeným pracovníkem auditovaného subjektu telefonicky případně elektronicky. Není-li možné dohodnout s auditovaným subjektem termín předem, může VAT v Oznamovacím dopisu/interním sdělení uvést předpokládaný termín zahájení s poznámkou, že přesný termín bude stanoven po odsouhlasení s VAT.</p> <p>Do spisu je dále vloženo Poučení auditovaného subjektu o právech a povinnostech (se kterým bude auditovaný subjekt seznámen při zahájení auditu na místě).</p> <p>Součástí zahajovací dokumentace je i formulář Prohlášení o objektivitě a nezávislosti, který podepisuje každý člen AT.</p> <p>Kompletní zahajovací dokumentaci předá VAT ke kontrole VO auditovaného OP spolu s vytvořeným a jím podepsaným Schvalovacím listem k Pověření a Oznamovacímu dopisu.</p> <p>Pokud se jedná o audit, který není součástí plánu auditu (mimořádný či doplňkový), postupuje se obdobně dle kroků tohoto procesu.</p> <p>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 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.</p> <p>V případě, že v průběhu auditu auditoři zjistí, že v souvislosti s auditovanou oblastí je nutno upravit složení AT, vypracuje VAT číslovaný Dodatek k Pověření a Prohlášení o objektivitě a nezávislosti (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. prostřednictvím asistenta datovou schránkou, emailem).</p>
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP02.04 Plán auditu
Výstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.04 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti

	MP03.06 Oznamovací dopis pro audit operace MP03.09 Schvalovací list k Pověření a Oznamovacímu dopisu/IS MP03.10 Interní sdělení o narušení nezávislosti a objektivitě MP03.11 Poučení auditovaného subjektu o právech a povinnostech MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.33 Oznamovací dopis k rozšíření auditu MP03.82 Interní sdělení – oznámení o auditu operace
Dokumenty	Spisový řád Ministerstva financí

MP03 0108	Zahajovací dokumentace OK?
Popis činnosti	VO ověří kompletnost a správnost předložených dokumentů. Je zahajovací dokumentace v pořádku? <ul style="list-style-type: none"> Ano: VO odsouhlasí zahajovací dokumentaci podpisem Schvalovacího listu k Pověření a Oznamovacímu dopisu a dokumenty vrátí VAT k zajištění další administrace (krok MP03 0109). Ne: VO vrátí zahajovací dokumentaci VAT k zapracování svých připomínek (krok MP03 0107).
Role	VO
Vstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.04 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti MP03.06 Oznamovací dopis pro audit operace MP03.09 Schvalovací list k Pověření a Oznamovacímu dopisu/IS MP03.10 Interní sdělení o narušení nezávislosti a objektivitě MP03.11 Poučení auditovaného subjektu o právech a povinnostech MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.33 Oznamovací dopis k rozšíření auditu MP03.82 Interní sdělení – oznámení o auditu operace
Výstupní záznamy	MP03.09 Schvalovací list k Pověření a Oznamovacímu dopisu/IS

MP03 0109	Vložení zahajovací dokumentace do EPD a předložení ŘAO
Popis činnosti	VAT vloží zahajovací dokumentaci do EPD (vyjma Schvalovacího listu) přes ISAO a prostřednictvím asistenta předloží dokumenty v tištěné podobě (bez Prohlášení o objektivitě a nezávislosti a Poučení auditovaného subjektu) ke kontrole ŘAO.
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.04 Prohlášení o objektivitě a nezávislosti MP03.06 Oznamovací dopis pro audit operace MP03.09 Schvalovací list k Pověření a Oznamovacímu dopisu/IS MP03.10 Interní sdělení o narušení nezávislosti a objektivitě MP03.11 Poučení auditovaného subjektu o právech a povinnostech MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.33 Oznamovací dopis k rozšíření auditu MP03.82 Interní sdělení – oznámení o auditu operace
Výstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.06 Oznamovací dopis pro audit operace MP03.09 Schvalovací list k Pověření a Oznamovacímu dopisu/IS MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.33 Oznamovací dopis k rozšíření auditu

	MP03.82 Interní sdělení – oznámení o auditu operace
Dokumenty	Příručka EPD

MP03 0110	Zahajovací dokumentace OK?
Popis činnosti	<p>ŘAO provede posouzení kompletnosti a správnosti předložených dokumentů.</p> <p>Je zahajovací dokumentace v pořádku?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: ŘAO podepíše Pověření k provedení auditu a Oznamovací dopis/interní sdělení pro audit operace, následně přes sekretariát (který Pověření opatří kulatým razítkem) předá Oznamovací dopis/interní sdělení k odeslání auditovanému subjektu asistentem VO a vrátí zahajovací dokumentaci příslušnému VAT. Následuje odeslání Oznamovacího dopisu/interního sdělení (krok MP03 0111). ▪ Ne: ŘAO vrátí zahajovací dokumentaci VO k zajištění zpracování svých připomínek (krok MP03 0108).
Role	ŘAO
Vstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.06 Oznamovací dopis pro audit operace MP03.09 Schvalovací list k Pověření a Oznamovacímu dopisu/IS MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.33 Oznamovací dopis k rozšíření auditu MP03.82 Interní sdělení – oznámení o auditu operace

MP03 0111	Odeslání Oznamovacího dopisu/interního sdělení
Popis činnosti	Asistent VO zajistí expedici Oznamovacího dopisu/interního sdělení pro audit operace auditovanému subjektu. Pověření a Oznamovací dopis/interní sdělení vloží do spisu v EPD a zahajovací dokumentaci předá v EPD i v tištěné podobě VAT.
Role	Asistent
Vstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.06 Oznamovací dopis pro audit operace MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu MP03.33 Oznamovací dopis k rozšíření auditu MP03.82 Interní sdělení – oznámení o auditu operace
Výstupní záznamy	MP03.06 Oznamovací dopis pro audit operace MP03.33 Oznamovací dopis k rozšíření auditu MP03.82 Interní sdělení – oznámení o auditu operace
Dokumenty	Příručka EPD

MP03 0112	Doplnění zahajovací dokumentace do spisu a ověření úplnosti
Popis činnosti	VAT založí jednotlivé dokumenty do auditního spisu, zároveň ověří úplnost v elektronické složce spisu vedené na disku S a/nebo v ISAO. Do ISAO je automaticky přenesena informace o vypravení z EPD.
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.06 Oznamovací dopis pro audit operace MP03.09 Schvalovací list k Pověření a Oznamovacímu dopisu/IS MP03.32 Dodatek k Pověření k provedení auditu

	MP03.33 Oznamovací dopis k rozšíření auditu MP03.82 Interní sdělení – oznámení o auditu operace
--	--

2. fáze: Výkon auditu

MP03 0113	Analýza dokumentace projektu
Popis činnosti	<p>AT zanalyzuje dokumentaci projektu (desk review). Jako zdroj dokumentace využívá IS (MS2014+, v případě OPR také IS SZIF), případně požádá o poskytnutí dokumentace ŘO/ZS elektronicky nebo zajistí relevantní dokumenty osobní návštěvou ŘO/ZS. Dle relevance zejména zanalyzuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> - základní informace o projektu (např. cíl a indikátory projektu, požadovaná a udělená dotace, podíl a rozsah spolufinancování, fáze realizace apod.), - vlastnickou strukturu příjemce dotace (např. při využití Arachne či jiného obdobného nástroje) včetně prověření statusu malý a střední podnik tam, kde je to relevantní, - předloženou žádost o dotaci, - proces administrace žádosti o dotaci/projektu ze strany ŘO/ZS, - právní akt o poskytnutí dotace, vč. všech podmínek, - informace o provedených výběrových řízeních a certifikacích, - soupisku dokladů předloženou k ŽoP, - informace o realizovaných kontrolách ŘO/ZS, - informace o dříve realizovaných auditech/kontrolách AO, EK, NKÚ, EÚD a případně dalších orgánů, - po účely auditu účetní závěrky přesnost a úplnost odpovídajících výdajů zachycených PCO v MS2014+ a soulad auditní stopy na všech úrovních. <p>Výsledky analýzy zaznamenají auditoři do kontrolních listů, které vyplňují v ISAO, nebo které z ISAO vyexportují a po vyplnění zpět importují, případně použijí záznamové listy auditora. V případě, že jsou skutečnosti řádně popsány v KL v rámci poznámek, není z důvodu odstranění duplicity činností nezbytně nutné použití záznamových listů. Uvedené dokumenty může v ISAO vyplnit admin, pokud jej tím VAT pověří.</p> <p>AT provede analýzu získaných informací, posoudí soulad předložených dokumentů se závaznými postupy, pravidly a legislativou. VAT resp. ČAT, který identifikoval zjištění, je povinen zajistit potřebnou podpůrnou dokumentaci k tomuto zjištění.</p> <p>V případě, že jsou v auditovaném projektu využity standardní stupnice jednotkových nákladů a paušálních částek za účelem úhrady výdajů (tj. zjednodušené financování), AT za účelem řádného ověření dané oblasti nad rámec obecných otázek ve 14. sekci KL pro výkon auditu operace (MP03.12) zpracuje vlastní kontrolní list dle podmínek uvedených v konkrétní výzvě a dokumentů, na které se výzva odvolává (např. Příručka pro žadatele a příjemce) a uloží jej do ISAO nebo ověřené skutečnosti zaznamená jiným průkazným způsobem např. na Záznamovém listu.</p>
Role	AT
Výstupní záznamy	MP03.12 Kontrolní list pro výkon auditu operace

	MP03.13 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle pravidel OP MP03.14 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle zákona č. 137/2006 Sb. MP03.15 Kontrolní list – Tabulka při změně smluvní ceny zakázky zadávané dle zákona č. 137/2006 Sb. MP03.16 Kontrolní list – způsobilost výdajů MP03.17 Kontrolní list – veřejná podpora MP03.30 Záznamový list auditora MP03.85 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle zákona č. 134/2016 Sb. MP03.86 Kontrolní list – finanční nástroje_konečný příjemce MP03.87 Kontrolní list – finanční nástroje_správce a zprostředkovatel MP03.90 Kontrolní list – výběrové řízení na služební/funkční místo MP03.91 Záznam o ověření vlastnické struktury žadatele/příjemce
--	---

MP03 0114	Bude proveden v rámci dané operace výběr vzorku?
Popis činnosti	<p>VAT posoudí, zda s ohledem na počet stejných podkladů u auditované operace, jako jsou například faktury nebo jiné účetní doklady, provede v rámci dané operace výběr vzorku.</p> <p>Bude proveden v rámci dané operace výběr vzorku?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VAT, případně ve spolupráci s ČAT, navrhne způsob výběru vzorku v rámci dané operace při respektování následujícího: <ul style="list-style-type: none"> - dílčí výběrový soubor se vybere pomocí stejných parametrů a metod jako pro výběr operací (statistické, nestatistické), tj. pokud byl vzorek auditů operací vybrán statistickou metodou, je nutné dílčí vzorek vybrat také statistickou metodou (více viz Pokyn Evropské komise k výběru vzorku, kde jsou uvedeny i výjimky pro EÚS), - dodržení principů reprezentativnosti, pravděpodobnosti, náhodného výběru pomocí náhodných čísel nebo systematického výběru pomocí náhodného počátku a následného uplatnění systematického pravidla, - výslednou chybovost vzorku je třeba extrapolovat na zbývající populaci, hodnota auditovaného vybraného vzorku představuje tzv. auditovaný objem podpory, který se zadává do ISAO, - rozdělení na strata zejména dle rizikovosti, očekávané chybovosti nebo dle jiného parametru např. výběr dle četnosti zadavatelů/dodavatelů, druhu a kategorie výdaje, finančním intervalem obdobně jako u metody MUS apod. (například při výběru vzorku na audit cestovních náhrad je nutné udělat samostatná strata pro tuzemské a pro zahraniční cesty), - výběr vzorku pro fyzickou kontrolu položek na místě v případě nutnosti navrhne VAT, případně ve spolupráci s ČAT, na základě profesionálního úsudku auditora. <p>Při statistickém výběru vzorku je dále nutné dodržet následující podmínky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - výběr vzorku v rámci auditu operace bude vybrán v ISAO (parametry výběru pro jednotlivé OP vede oddělení 5203 a jsou

	<p>zpřístupněny na disku S), kromě specifických případů (např. programy NP AMIF a ISF),</p> <ul style="list-style-type: none"> - základní pravidlo je, že minimální velikost vzorku pro auditování je 30 jednotek. <p>Při nestatistickém výběru vzorku je dále nutné dodržet následující podmínky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pro výběr vzorku v rámci auditu operace je možné využít ISAO, - při nestatistickém výběru vzorku, kdy jsou užity jiné jednotky (jako je např. projekt nebo projektový partner v rámci operace EÚS), se lze rozhodnout na základě profesionálního úsudku auditora o velikosti vzorku pro dostatečné ujištění o ověřované skutečnosti, - základní pravidlo je, že by mělo být ověřeno min. 10% výdajů a dále 5 % položek, pokud Pokyn Evropské komise k výběru vzorku nestanoví něco jiného, - v případě výběru faktur/dalších položek výdajů bude výběrem pokryto ne méně než 30 faktur/položek. <p>Svůj návrh dílčího výběru vzorku v rámci auditu operace včetně řádného odůvodnění zaznamená VAT do Záznamu o výběru vzorku, předá jej VO a následuje jeho kontrola (krok MP03 0115).</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ne: Následuje úvodní setkání (krok MP03 0119).
Role	VAT
Výstupní záznamy	MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu operace/systému
Dokumenty	EGESIF_16-0014-01 Pokyny pro auditní orgány k výběru vzorku

MP03 0115	Výběr vzorku v rámci dané operace OK?
Popis činnosti	<p>VO posoudí relevantnost a správnost užití metody výběru vzorku v rámci dané operace.</p> <p>Je výběr vzorku v rámci dané operace v pořádku?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VO schválí použitou metodu výběru vzorku v rámci dané operace svým podpisem na Záznamu o výběru vzorku a následuje posouzení, zda se jedná o audit operace financované z ESIF (krok MP03 0116). ▪ Ne: VO předá své připomínky VAT k jejich zapracování (krok MP03 0114).
Role	VO
Vstupní záznamy	MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu operace/systému
Výstupní záznamy	MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu operace/systému

MP03 0116	Jedná se o audit ESIF?
Popis činnosti	<p>Jedná se o audit operace financované z ESIF?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VO předá Záznam o výběru vzorku v rámci dané operace koordinačnímu oddělení ESIF prostřednictvím mailu KoordinaceAudit5203@mfcz.cz a následuje koordinace výběru vzorku (krok MP03 0117). ▪ Ne: Následuje úvodní setkání (krok MP03 0119).
Role	VO

MP03 0117	Koordinace výběru vzorku v rámci dané operace
Popis činnosti	Koordinátor OP v rámci své koordinační činnosti posoudí, zda navrhovaný dílčí výběrový soubor byl vybrán pomocí stejných parametrů a metod jako auditovaná operace (statisticky, nestatisticky) a zda splňuje veškeré podmínky pro výběr vzorku. Výsledek svého posouzení uvede do KL pro koordinaci sub-samplingu. Koordinátor OP své posouzení postoupí VO 5203. Zároveň v případě, že k výběru vzorku v rámci dané operace nemá výhrady, elektronicky podepíše Záznam o výběru vzorku a předá jej VO 5203.
Role	Koordinátor OP
Vstupní záznamy	MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu operace/systému
Výstupní záznamy	MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu operace/systému MP03.83 KL pro koordinaci sub-samplingu
Dokumenty	EGESIF_16-0014-01 Pokyny pro auditní orgány k výběru vzorku

MP03 0118	Je výběr vzorku v rámci dané operace OK?
Popis činnosti	VO 5203 ověří posouzení návrhu výběru vzorku v rámci dané operace příslušným koordinátorem OP. Je výběr vzorku v rámci dané operace v pořádku? <ul style="list-style-type: none"> Ano: VO 5203 elektronicky podepíše Záznam o výběru vzorku, vrátí jej VAT a následuje úvodní setkání (krok MP03 0119). Ne: VO 5203 předá Záznam o výběru vzorku s uvedenými výhradami k výběru vzorku v rámci dané operace příslušnému VO k zajištění jejich řešení (krok MP03 0115).
Role	VO 5203
Vstupní záznamy	MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu operace/systému MP03.83 KL pro koordinaci sub-samplingu
Výstupní záznamy	MP03.66 Záznam o výběru vzorku v rámci auditu operace/systému
Dokumenty	EGESIF_16-0014-01 Pokyny pro auditní orgány k výběru vzorku

MP03 0119	Úvodní setkání
Popis činnosti	Úvodní setkání je formálním zahájením provádění auditu na místě, které se koná za účasti statutárního zástupce auditovaného subjektu (nebo jím pověřené osoby – v takovém případě si VAT vyžádá písemné pověření statutárního zástupce) a VAT a ČAT, případně též za účasti VO, ŘAO. Cílem setkání je zejména: <ul style="list-style-type: none"> - představit AT, popř. další zástupce AO, - seznámit auditovaný subjekt s účelem auditu, - určit kontaktní osoby auditovaného subjektu - prodiskutovat časový harmonogram auditu, postup pro sjednávání schůzek, možnost přístupu k pracovníkům auditovaného subjektu, dostupnost relevantních informací a dokumentů, způsob prezentace případných zjištění auditu, vyjádření k těmto zjištěním auditovaným subjektem a zpracování a projednání Návrhu Zprávy o auditu včetně kontradiktorního řízení. V rámci zahájení VAT předloží podepsané Pověření k provedení auditu operace a zástupce auditovaného subjektu potvrdí převzetí Poučení o právech a povinnostech. V případě, že v průběhu auditu vznesl auditovaný subjekt námitku vůči

	objektivitě VAT/ČAT, informuje dotýčný VAT/ČAT příslušného VO, který rozhodne o dalším postupu. V případě, že se jedná o ČAT, informuje dotýčný ČAT zároveň VAT.
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.03 Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu MP03.11 Poučení auditovaného subjektu o právech a povinnostech
Výstupní záznamy	MP03.11 Poučení auditovaného subjektu o právech a povinnostech MP03.28 Potvrzení o převzetí podkladů

MP03 0120	Realizace auditu na místě
Popis činnosti	<p>V rámci šetření na místě provede AT s příjemcem rozhovor o věcných aktivitách projektu a jeho zhodnocení (přínos projektu) a dále na základě originálních dokumentů, které AT nebyly k dispozici v MS2014+, prověřuje soulad realizace projektu s příslušnými pravidly programu se zaměřením na úplnost, hodnověrnost a podloženost dokladů a záznamů předložených příjemcem dotace a dále soulad s předpisy ČR a EU. V případě, že originální dokumenty nejsou k dispozici např. z důvodu šetření Policie ČR, zaznamená AT tuto skutečnost do KL příp. do záznamového listu a o této skutečnosti informuje po jejím zjištění VO, který rozhodne o dalším postupu.</p> <p>Auditoři jsou povinni v průběhu auditu zaznamenávat informace a ukládat podklady, které zdůvodňují a dokumentují výsledky a závěry provedeného auditu. Dle posouzení AT (např. v případě problematických jednání se zástupci auditovaného subjektu nebo pro zaznamenání důležitých dohodnutých skutečností) zaznamenají auditoři průběh jednání se zástupci auditovaného subjektu do záznamu z pracovního jednání, který předloží k potvrzení zástupci auditovaného subjektu.</p> <p>Výsledky svých šetření zaznamenají auditoři do kontrolních listů, které vyplňují v ISAO, nebo které z ISAO vyexportují a po vyplnění zpět importují, případně použijí záznamové listy auditora. V případě, že jsou skutečnosti řádně popsány v KL v rámci poznámek, není z důvodu odstranění duplicity činností nezbytně nutné použití záznamových listů. Uvedené dokumenty může v ISAO vyplnit admin, pokud jej tím VAT pověří. V případě, že součástí auditu operace je ověření fyzického provádění operace na místě, zaznamená AT ověřené skutečnosti do KL případně záznamových listů a zároveň pořídí z fyzické prohlídky místa realizace projektu fotodokumentaci. V ISAO provede aktualizaci termínu plnění (např. zahájení realizace na místě).</p> <p>V případě, že v rámci prověřované veřejné zakázky došlo k překročení nabídkové ceny původní zakázky nebo dodatečným stavebním pracím/dodávkám/službám, zajistí VAT případně ČAT vyplnění kontrolního listu Tabulka při změně smluvní ceny zakázky zadávané dle zákona č. 137/2006 Sb. (MP03.15) zadavatelem nebo jej vyplní ve spolupráci s ním. Do tohoto kontrolního listu následně zaznamená postoj AT (ne/akceptace odůvodnění zadavatele). Tento postup bude aplikován v případě, že dodatečné stavební práce/dodávky/služby či navýšené ceny byly uznány způsobilými výdaji a byly v certifikovaných výdajích auditované ŽoP. Tabulka při změně smluvní ceny (MP03.15) bude užita tehdy, pokud nelze dané skutečnosti doložit</p>

	<p>jinou dokumentací se stejnou informační hodnotou.</p> <p>V případě, že nebyly zatím předloženy žádné další ŽoP na ŘO/ZS ke schválení, ověří AT u auditovaného subjektu, zda nějaké bude předkládat, v jaké hodnotě a termínu. AT dále ověří na PCO nebo u ŘO/ZS, zda by tyto ŽoP mohly vstoupit do certifikace do konce daného účetního roku. Pokud tento případ nastane, může být o předmětnou ŽoP audit rozšířen. V takovém případě je třeba zpracovat Dodatek k Pověření a postupuje se analogicky dle kroku MP03 0105 a následujících.</p> <p>Rozhodnutí EK C(2013) 9527 ve znění Opravy tohoto rozhodnutí C(2014) 7372 ze dne 30. 10. 2014 se použije pro finanční opravy všech zakázek spolufinancovaných z finančních prostředků fondů EU, bez ohledu na to, zda se jedná o veřejnou zakázku dle zákona nebo zakázku zadanou dle podmínek operačního programu.</p> <p>V případě, že při realizaci auditu na místě nebylo AT umožněno z důvodu obstrukcí na straně příjemce řádné provedení auditu, VAT neprodleně (např. telefonicky, mailem, osobně) informuje o této skutečnosti příslušného VO a zároveň uvedené skutečnosti řádně zdokumentuje např. v záznamovém listu. Obstrukce mohou spočívat v neposkytnutí součinnosti, nepřítomnosti, hrubém jednání, apod. VO (případně po konzultaci s ŘAO) rozhodne o dalším postupu.</p> <p>Pokud AT pojme při realizaci auditu podezření, že by mohlo docházet k manipulaci s dokumentací, nebo že došlo k spáchání trestného činu, AT zajistí originální dokumenty. AT umožní auditovanému subjektu udělat si kopie z dokumentů, které AT zajistí. VAT vyhotoví Potvrzení o zajištění originálních podkladů, a to ve dvou výtiscích. Jeden výtisk předá auditované osobě a jeden založí do auditního spisu.</p>
Role	AT
Výstupní záznamy	<p>MP03.12 Kontrolní list pro výkon auditu operace</p> <p>MP03.13 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle pravidel OP</p> <p>MP03.14 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle zákona č. 137/2006 Sb.</p> <p>MP03.15 Kontrolní list – Tabulka při změně smluvní ceny zakázky zadávané dle zákona č. 137/2006 Sb.</p> <p>MP03.16 Kontrolní list – způsobilost výdajů</p> <p>MP03.17 Kontrolní list – veřejná podpora</p> <p>MP03.29 Záznam z pracovního jednání</p> <p>MP03.30 Záznamový list auditora</p> <p>MP03.31 Potvrzení o zajištění originálních podkladů</p> <p>MP03.85 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle zákona č. 134/2016 Sb.</p> <p>MP03.86 Kontrolní list – finanční nástroje_konečný příjemce</p> <p>MP03.87 Kontrolní list – finanční nástroje_správce a zprostředkovatel</p> <p>MP03.90 Kontrolní list – výběrové řízení na služební/funkční místo</p> <p>MP03.91 Záznam o ověření vlastnické struktury žadatele/příjemce</p>
Dokumenty	<p>MP03.59 Zásady pro interview a pro tvorbu dotazníku</p> <p>MP03.62 Kategorizace nejčastějších zjištění z auditů operací</p> <p>MP03.63 Výňatky z mezinárodně uznávaných auditorských standardů</p>

	MP03.64 Metodická informace – smluvní pokuty, veřejné zakázky, veřejná podpora, trestné činy MP03.65 Auditní techniky Rozhodnutí EK C(2013) 9527 ze dne 19. 12. 2013, ve znění Opravy tohoto rozhodnutí C(2014) 7372 ze dne 30. 10. 2014 § 8 zákona č. 255/2012 Sb.
--	--

MP03 0121	<i>Ukončení auditu na místě</i>
Popis činnosti	Před ukončením šetření na místě proběhne závěrečné jednání se zástupci auditovaného subjektu. V rámci tohoto jednání VAT shrne provedení auditu na místě, případně seznámí auditovaný subjekt s předběžnými zjištěními auditu (zdůrazní, že se jedná o předběžná zjištění, která mohou doznat změn) s možností doložení důkazových materiálů a jejich následného zohlednění v Návrhu Zprávy o auditu. Auditovanému subjektu VAT nesdělí případná podezření na podvod (aby bylo zajištěno, že jsou zachovány důkazy o podvodu). Zároveň VAT informuje auditovaný subjekt o předpokládaných následujících krocích v rámci auditu (harmonogram dalších kroků), tj. zpracování Návrhu Zprávy o auditu, kontradiktorní řízení, zpracování Zprávy o auditu, ukončení auditu, případně o možnosti rozšíření auditu o další ŽoP v následující periodě, pokud je to relevantní (o této možnosti byl auditovaný subjekt informován Oznamovacím dopisem).
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.12 Kontrolní list pro výkon auditu operace MP03.13 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle pravidel OP MP03.14 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle zákona č. 137/2006 Sb. MP03.15 Kontrolní list – Tabulka při změně smluvní ceny zakázky zadávané dle zákona č. 137/2006 Sb. MP03.16 Kontrolní list – způsobilost výdajů MP03.17 Kontrolní list – veřejná podpora MP03.30 Záznamový list auditora MP03.85 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle zákona č. 134/2016 Sb. MP03.86 Kontrolní list – finanční nástroje_konečný příjemce MP03.87 Kontrolní list – finanční nástroje_správce a zprostředkovatel MP03.90 Kontrolní list – výběrové řízení na služební/funkční místo MP03.91 Záznam o ověření vlastnické struktury žadatele/příjemce
Výstupní záznamy	MP03.29 Záznam z pracovního jednání

MP03 0122	<i>Analýza získaných informací</i>
Popis činnosti	AT provede analýzu získaných informací, posoudí soulad předložených dokumentů se závaznými postupy, pravidly a předpisy. VAT resp. ČAT, který identifikoval zjištění, je povinen zajistit potřebnou podpůrnou dokumentaci k tomuto zjištění. V případě, že AT bude požadovat po auditovaném subjektu, případně po ŘO/ZS, doložení další dokumentace, obrátí se na auditovaný subjekt, resp. ŘO/ZS, např. elektronicky formou žádosti o podklady. Podle úsudku auditora je v průběhu auditu prostřednictvím příslušného

	<p>VO informován ŘAO a v případě auditů ESIF též VO 5203 o zjištěních s vysokou mírou závažnosti (např. trestní oznámení, finanční oprava ve výši 100 %, pokud její hodnota přesáhne 300 000 Kč, pochybení systémové povahy).</p> <p>VAT po analýze získaných informací v případě potřeby např. doložení chybějící dokumentace kontaktuje elektronicky auditovaný subjekt a zároveň případně stanoví lhůtu pro vyjádření auditovaného subjektu.</p>
Role	AT
Vstupní záznamy	<p>MP03.12 Kontrolní list pro výkon auditu operace</p> <p>MP03.13 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle pravidel OP</p> <p>MP03.14 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle zákona č. 137/2006 Sb.</p> <p>MP03.15 Kontrolní list – Tabulka při změně smluvní ceny zakázky zadávané dle zákona č. 137/2006 Sb.</p> <p>MP03.16 Kontrolní list – způsobilost výdajů</p> <p>MP03.17 Kontrolní list – veřejná podpora</p> <p>MP03.30 Záznamový list auditora</p> <p>MP03.85 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle zákona č. 134/2016 Sb.</p> <p>MP03.86 Kontrolní list – finanční nástroje_konečný příjemce</p> <p>MP03.87 Kontrolní list – finanční nástroje_správce a zprostředkovatel</p> <p>MP03.90 Kontrolní list – výběrové řízení na služební/funkční místo</p> <p>MP03.91 Záznam o ověření vlastnické struktury žadatele/příjemce</p>
Výstupní záznamy	<p>MP03.12 Kontrolní list pro výkon auditu operace</p> <p>MP03.13 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle pravidel OP</p> <p>MP03.14 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle zákona č. 137/2006 Sb.</p> <p>MP03.15 Kontrolní list – Tabulka při změně smluvní ceny zakázky zadávané dle zákona č. 137/2006 Sb.</p> <p>MP03.16 Kontrolní list – způsobilost výdajů</p> <p>MP03.17 Kontrolní list – veřejná podpora</p> <p>MP03.27 Žádost o podklady</p> <p>MP03.30 Záznamový list auditora</p> <p>MP03.70 Interní sdělení – žádost o podklady</p> <p>MP03.85 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle zákona č. 134/2016 Sb.</p> <p>MP03.86 Kontrolní list – finanční nástroje_konečný příjemce</p> <p>MP03.87 Kontrolní list – finanční nástroje_správce a zprostředkovatel</p> <p>MP03.90 Kontrolní list – výběrové řízení na služební/funkční místo</p> <p>MP03.91 Záznam o ověření vlastnické struktury žadatele/příjemce</p>
Dokumenty	MP03.64 Metodická informace – smluvní pokuty, veřejné zakázky, veřejná podpora, trestné činy
MP03 0123	<i>Finalizace kontrolních listů</i>
Popis činnosti	<p>AT finalizuje KL. Zaměří se na jejich řádné a úplné vyplnění včetně odkazů na dokumentaci, která u jednotlivých otázek sloužila jako podklad pro jejich zodpovězení. Zároveň AT v ISAO vyplní údaje v záložce zjištění a auditovaný objem podpory. V případě AMIF a ISF</p>

	nevyplňuje AT dané údaje v ISAO, ale do excelové databáze k tomu účelu oddělením 5210 vedené, která nahrazuje ISAO.
Role	AT
Vstupní záznamy	MP03.12 Kontrolní list pro výkon auditu operace MP03.13 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle pravidel OP MP03.14 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle zákona č. 137/2006 Sb. MP03.15 Kontrolní list – Tabulka při změně smluvní ceny zakázky zadávané dle zákona č. 137/2006 Sb. MP03.16 Kontrolní list – způsobilost výdajů MP03.17 Kontrolní list – veřejná podpora MP03.30 Záznamový list auditora MP03.85 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle zákona č. 134/2016 Sb. MP03.86 Kontrolní list – finanční nástroje_konečný příjemce MP03.87 Kontrolní list – finanční nástroje_správce a zprostředkovatel MP03.90 Kontrolní list – výběrové řízení na služební/funkční místo MP03.91 Záznam o ověření vlastnické struktury žadatele/příjemce
Výstupní záznamy	MP03.12 Kontrolní list pro výkon auditu operace MP03.13 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle pravidel OP MP03.14 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle zákona č. 137/2006 Sb. MP03.15 Kontrolní list – Tabulka při změně smluvní ceny zakázky zadávané dle zákona č. 137/2006 Sb. MP03.16 Kontrolní list – způsobilost výdajů MP03.17 Kontrolní list – veřejná podpora MP03.85 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle zákona č. 134/2016 Sb. MP03.86 Kontrolní list – finanční nástroje_konečný příjemce MP03.87 Kontrolní list – finanční nástroje_správce a zprostředkovatel MP03.90 Kontrolní list – výběrové řízení na služební/funkční místo MP03.91 Záznam o ověření vlastnické struktury žadatele/příjemce

MP03 0124	<i>Kontrola kontrolních listů a jejich vložení do ISAO</i>
Popis činnosti	VAT zkontroluje správnost a adekvátnost vyplněných KL ČAT 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	MP03.12 Kontrolní list pro výkon auditu operace MP03.13 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle pravidel OP MP03.14 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle zákona č. 137/2006 Sb. MP03.15 Kontrolní list – Tabulka při změně smluvní ceny zakázky zadávané dle zákona č. 137/2006 Sb. MP03.16 Kontrolní list – způsobilost výdajů

	MP03.17 Kontrolní list – veřejná podpora MP03.85 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle zákona č. 134/2016 Sb. MP03.86 Kontrolní list – finanční nástroje_konečný příjemce MP03.87 Kontrolní list – finanční nástroje_správce a zprostředkovatel MP03.90 Kontrolní list – výběrové řízení na služební/funkční místo MP03.91 Záznam o ověření vlastnické struktury žadatele/příjemce
--	---

MP03 0125	<i>Je třeba odborné stanovisko?</i>
Popis činnosti	<p>VAT ve spolupráci s ČAT posoudí, zda některá zjištění nebo nejasné skutečnosti bude třeba konzultovat se specialisty odd. 5201 (právní oblast) nebo 5203 (oblast IT). Odborné stanovisko si VAT prostřednictvím VO vyžádá dle svého úsudku, např. v těchto případech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - své nejistoty, pochybnosti o správnosti svého závěru, sporných zjištěních, zjištění kolidujících se závěry ŘO u šetřených případů a jiných komplikovaných zjištěních, - podezření na střet zájmů, - finanční oprava ve výši 100 %, - podezření na podvodné jednání, - nejasností v klasifikaci a kvalifikaci týkajících se realizace veřejné zakázky, - stížnosti týkající se realizace daného projektu/auditované oblasti. <p>Je třeba odborné stanovisko?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: Při vypracování odborného stanoviska specialisty oddělení 5201/5203 bude postupováno podle kroků procesu č. MP07 01 (krok MP03 0126). ▪ Ne: Následuje zpracování Návrhu Zprávy o auditu (krok MP03 0127).
Role	VAT

MP03 0126	<i>Proces MP07 01 „Odborné stanovisko“</i>
Popis činnosti	Při vypracování odborného stanoviska specialisty oddělení 5201/5203 bude postupováno podle kroků procesu č. MP07 01.
Role	VAT

3. fáze: Shrnutí

MP03 0127	<i>Zpracování Návrhu Zprávy o auditu</i>
Popis činnosti	<p>Na základě dokončeného šetření na místě zpracuje VAT ve spolupráci s ČAT Návrh Zprávy o auditu.</p> <p>Zároveň VAT rozhodne o zohlednění případného odborného stanoviska odd. 5201/5203. V případě, že odborné stanovisko do Návrhu Zprávy nezpracuje, vyhotoví Průvodní list k odbornému stanovisku, do kterého zaznamená rozsah zpracování (vůbec/částečně) s patřičným odůvodněním. Je nezbytné, aby auditní zjištění, závěry, názory a doporučení byly podepřeny věcnými, spolehlivými a dostatečnými auditními důkazy. Do Návrhu Zprávy o auditu uvede VAT veškerá zjištění, tedy i zjištění bez finančního dopadu.</p> <p>VAT formuluje názvy zjištění výstižně tak, aby bylo možné zjištění dále dohledávat k dalšímu jejich zpracování v databázi zjištění v ISAO,</p>

	<p>resp. v případě AMIF a ISF v příslušné excelové databázi za tímto účelem oddělení 5210 vedené, která nahrazuje ISAO. Jednotlivá zjištění obsahují následující části:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stav (popis zjištění, potvrzující stav nevyvratitelnosti), - kritéria (uvedení norem, na jejichž základě byl stav testován), - příčiny (co tvoří, zdůrazňuje nebo udržuje stav), - důsledky/rizika (uvedení skutečných důsledků příčin a stavů, nebo potenciálních následků/rizik v případě, že příčina a stav budou nadále trvat, případně i finanční dopad). <p>V případech, kdy byla identifikována zjištění systémové povahy, jsou tato podkladem pro audit systému, v rámci kterého budou prověřena a případně stanovena příslušná doporučení k nápravě. Tato zjištění budou uvedena v Návrhu Zprávy o auditu operace a zároveň budou zadána do ISAO s uvedením typu chyby "systémová".</p> <p>VAT stanoví míru závažnosti jednotlivých identifikovaných zjištění dle následující stupnice:</p> <ul style="list-style-type: none"> - vysoká závažnost zjištění, kategorie 3: podezření na nesrovnalost s finančním dopadem (nezpůsobilý výdaj) větším nebo rovným 300 000 Kč, podezření na podvod (bez ohledu na finanční dopad) - střední závažnost zjištění, kategorie 2: podezření na nesrovnalost s finančním dopadem (nezpůsobilý výdaj) nižším než 300 000 Kč - nízká závažnost zjištění, kategorie 1: administrativní porušení a/nebo porušení bez identifikace finančního dopadu. <p>V případě, že byl v rámci auditu operace vybírán vzorek, musí VAT metodiku výběru vzorků popsat v Návrhu Zprávy o auditu.</p> <p>Návrh Zprávy o auditu generuje VAT z ISAO (toto neplatí pro NP AMIF a ISF), nebo použije šablonu umístěnou na disku S. Zároveň VAT zpracuje a podepíše Schvalovací list k Návrhu Zprávy o auditu. V případě, že se nejedná o audit ESIF, uvede VAT ve Schvalovacím listu v řádku pro podpis koordinátora OP a VO 5203 „nerelevantní“. Totéž uvede v případě auditu ESIF, pokud nebylo identifikováno zjištění, neboť v takovém případě je Návrh Zprávy o auditu předkládán koordinačnímu oddělení 5203 pouze pro informaci.</p>
Role	VAT
Vstupní záznamy	<p>MP03.12 Kontrolní list pro výkon auditu operací</p> <p>MP03.13 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle pravidel OP</p> <p>MP03.14 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle zákona č. 137/2006 Sb.</p> <p>MP03.15 Kontrolní list – Tabulka při změně smluvní ceny zakázky zadávané dle zákona č. 137/2006 Sb.</p> <p>MP03.16 Kontrolní list – způsobilost výdajů</p> <p>MP03.17 Kontrolní list – veřejná podpora</p> <p>MP03.29 Záznam z pracovního jednání</p> <p>MP03.30 Záznamový list auditora</p> <p>MP03.85 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle zákona č. 134/2016 Sb.</p> <p>MP03.86 Kontrolní list – finanční nástroje_konečný příjemce</p> <p>MP03.87 Kontrolní list – finanční nástroje_správce a zprostředkovatel</p>

	MP03.90 Kontrolní list – výběrové řízení na služební/funkční místo MP03.91 Záznam o ověření vlastnické struktury žadatele/příjemce MP07.02 Odborné stanovisko
Výstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.38 Schvalovací list Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu MP03.58 Průvodní list k odbornému stanovisku
Dokumenty	MP03.62 Kategorizace nejčastějších zjištění z auditů operací MP03.63 Výňatky z mezinárodně uznávaných auditorských standardů MP03.64 Metodická informace – smluvní pokuty, veřejné zakázky, veřejná podpora, trestné činy

MP03 0128	Identifikoval AT podezření na spáchání trestného činu?
Popis činnosti	VAT na základě získaných poznatků posoudí, zda existuje podezření na spáchání trestného činu. Identifikoval AT podezření na spáchání trestného činu? <ul style="list-style-type: none"> Ano: Následuje zpracování Interního sdělení k podezření na spáchání trestného činu (krok MP03 0129). Ne: VAT předá Návrh Zprávy o auditu vč. Schvalovacího listu, v případě zpracování odborného stanoviska také dané stanovisko a v případě nezohlednění odborného stanoviska též včetně Průvodního listu k odbornému stanovisku ke kontrole VO (krok MP03 0130).
Role	VAT

MP03 0129	Zpracování Interního sdělení k podezření na spáchání trestného činu
Popis činnosti	VAT, případně ve spolupráci s ČAT, zpracuje Interní sdělení k podezření na spáchání trestného činu. Podezření na spáchání trestného činu může AT pojmout v jakékoli fázi prováděného auditu. Pak kroky spojené se zpracováním a kontrolou Interního sdělení jsou aplikovány obdobně. Toto Interní sdělení a dále Návrh Zprávy o auditu vč. Schvalovacího listu, v případě zpracování odborného stanoviska také dané stanovisko a v případě nezohlednění odborného stanoviska též včetně Průvodního listu k odbornému stanovisku předá VAT ke kontrole VO.
Role	VAT
Výstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu

MP03 0130	Je Návrh Zprávy o auditu OK?
Popis činnosti	VO provede kontrolu Návrhu Zprávy o auditu, která zahrnuje: <ul style="list-style-type: none"> - ověření naplnění cílů a rozsahu auditu, - kontrolu kompletnosti a adekvátnosti audit trailu/auditního spisu pro jednotlivá zjištění, - formální i věcnou supervizi kontrolních listů (probíhá v ISAO), - formální i věcnou supervizi Návrhu Zprávy o auditu, tj. závěrů a zjištění, - vyhodnocení odborného stanoviska specialisty oddělení 5201 (právní oblast) nebo 5203 (oblast IT), bylo-li zpracováno, - ověření struktury složky na disku S a jednotnost uložených dokumentů.

	<p>Pokud bylo zpracováno Interní sdělení k podezření na spáchání trestného činu, VO jej zkontroluje po formální i věcné stránce.</p> <p>Je Návrh Zprávy o auditu/Interní sdělení k podezření na spáchání trestného činu v pořádku?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VO stvrdí souhlas s Návrhem Zprávy o auditu svým podpisem do Schvalovacího listu k Návrhu Zprávy o auditu. Zároveň provede změnu workflow v ISAO a záznam/supervizi do kontrolního listu pro kontrolu kvality (sekce I) v ISAO, v případě AMIF a ISF použije kontrolní list z disku S (MP03.89). Interní sdělení k podezření na spáchání trestného činu odsouhlasí svou parafou. Následuje posouzení, zda se jedná o audit operace financované z ESIF (krok MP03 0131). ▪ Ne: VO předá své připomínky VAT k jejich zapracování (krok MP03 0127).
Role	VO
Vstupní záznamy	MP03.12 Kontrolní list pro výkon auditu operací MP03.13 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle pravidel OP MP03.14 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle zákona č. 137/2006 Sb. MP03.15 Kontrolní list – Tabulka při změně smluvní ceny zakázky zadávané dle zákona č. 137/2006 Sb. MP03.16 Kontrolní list – způsobilost výdajů MP03.17 Kontrolní list – veřejná podpora MP03.29 Záznam z pracovního jednání MP03.30 Záznamový list auditora MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.38 Schvalovací list Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu MP03.58 Průvodní list k odbornému stanovisku MP03.85 Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle zákona č. 134/2016 Sb. MP03.86 Kontrolní list – finanční nástroje_konečný příjemce MP03.87 Kontrolní list – finanční nástroje_správce a zprostředkovatel MP03.90 Kontrolní list – výběrové řízení na služební/funkční místo MP03.91 Záznam o ověření vlastnické struktury žadatele/příjemce MP07.02 Odborné stanovisko
Výstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.38 Schvalovací list Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu MP03.89 Kontrolní list pro kontrolu kvality Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu
Dokumenty	MP03.62 Kategorizace nejčastějších zjištění z auditů operací MP03.63 Výňatky z mezinárodně uznávaných auditorských standardů MP03.64 Metodická informace – smluvní pokuty, veřejné zakázky, veřejná podpora, trestné činy

MP03 0131	Jedná se o audit ESIF?
Popis činnosti	Jedná se o audit operace financované z ESIF?

	<ul style="list-style-type: none"> Ano: VO posoudí, zda byla v rámci auditu učiněna zjištění (krok MP03 0132). Ne: VO Návrh Zprávy o auditu/Interní sdělení k podezření na spáchání trestného činu vrátí VAT a následuje zajištění podpisů v Návrhu Zprávy o auditu a vypracování Průvodního dopisu (krok MP03 0135).
Role	VO

MP03 0132	<i>Byla v rámci auditu učiněna zjištění?</i>
Popis činnosti	<p>Byla v rámci auditu učiněna zjištění?</p> <ul style="list-style-type: none"> Ano: VO předá Návrh Zprávy o auditu vč. případného Interního sdělení k podezření na spáchání trestného činu koordinačnímu oddělení ESIF prostřednictvím mailu KoordinaceAuditu5203@mfcz.cz. Následuje koordinace Návrhu Zprávy o auditu (krok MP03 0133). Ne: VO zašle elektronicky Návrh Zprávy o auditu pro informaci koordinačnímu oddělení ESIF prostřednictvím mailu KoordinaceAuditu5203@mfcz.cz. Zároveň Návrh Zprávy o auditu vrátí VAT a následuje zajištění podpisů v Návrhu Zprávy o auditu a vypracování Průvodního dopisu (krok MP03 0135).
Role	VO
Vstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace
Výstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace

MP03 0133	<i>Koordinace závěrů a zjištění uvedených v Návrhu Zprávy o auditu</i>
Popis činnosti	<p>Koordinátor OP v rámci své koordinační činnosti posoudí dodržení formálních náležitostí, ověří předmět a rozsah auditu, soulad závěrů a zjištění uvedených v Návrhu Zprávy o auditu/Interním sdělení k podezření na spáchání trestného činu s příslušnými předpisy, posoudí jejich jednotnost v rámci AO a dále ověří zadání údajů do ISAO. Výsledek svého posouzení uvede do KL pro koordinaci Návrhu Zprávy o auditu.</p> <p>Koordinátor OP své posouzení postoupí VO 5203. Zároveň v případě, že k Návrhu Zprávy o auditu nemá výhrady, elektronicky podepíše Schvalovací list a předá jej VO 5203.</p>
Role	Koordinátor OP
Vstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.38 Schvalovací list Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu
Výstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.38 Schvalovací list Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu MP03.84 KL pro koordinaci Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu operace

MP03 0134	<i>Jsou závěry a zjištění uvedená v Návrhu Zprávy o auditu OK?</i>
Popis činnosti	VO 5203 ověří posouzení Návrhu Zprávy o auditu/Interního sdělení k podezření na spáchání trestného činu příslušným koordinátorem OP.

	<p>Jsou závěry a zjištění uvedená v Návrhu Zprávy o auditu/je případné Interní sdělení k podezření na spáchání trestného činu v pořádku?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VO 5203 elektronicky podepíše Schvalovací list k Návrhu Zprávy o auditu a vrátí jej VAT. Následuje zajištění podpisů v Návrhu Zprávy o auditu a vypracování Průvodního dopisu (krok MP03 0135). ▪ Ne: VO 5203 předá Návrh Zprávy o auditu/Interní sdělení k podezření na spáchání trestného činu s uvedenými výhradami příslušnému VO k zajištění jejich řešení (krok MP03 0130).
Role	VO 5203
Vstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.38 Schvalovací list Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu MP03.84 KL pro koordinaci Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu operace
Výstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.38 Schvalovací list Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu

MP03 0135	<i>Podepsání Návrhu Zprávy o auditu a vypracování Průvodního dopisu/interního sdělení</i>
Popis činnosti	<p>VAT, v případě jeho nepřítomnosti ČAT, zajistí podpis Návrhu Zprávy o auditu všemi členy AT. V případě, kdy není možné zajistit podpisy auditora (dlouhodobé pracovní neschopnosti či dovolené, ukončení pracovního poměru apod.), bude podpis nahrazen slovem "nepřítomen". VAT podepíše Návrh Zprávy o auditu vždy, pokud nenastanou nepředvídatelné události zabraňující mu v podpisu (dlouhodobá nepřítomnost).</p> <p>VAT zpracuje Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu auditovanému subjektu, resp. interní sdělení, pokud je auditovaným subjektem útvar uvnitř MF, generováním šablony v ISAO nebo použije šablonu dostupnou na disku S. O zpracování Průvodního dopisu/interního sdělení může VAT požádat asistenta příslušného VO. V Průvodním dopisu/interním sdělení bude stanovena lhůta, ve které má auditovaný subjekt možnost podat stanovisko k Návrhu Zprávy o auditu. Tato lhůta bude stejná jako lhůta uvedená v Poučení auditovaného subjektu a Návrhu Zprávy o auditu a bude činit nejméně 10 kalendářních dní, pokud v závislosti na rozsahu auditu a závažnosti/komplikovanosti zjištění není dohodnuta lhůta delší.</p> <p>Průvodní dopis/interní sdělení předá VAT ke kontrole VO.</p>
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.38 Schvalovací list Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu
Výstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.38 Schvalovací list Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu MP03.40 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.88 Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu
MP03 0136	<i>Průvodní dopis/interní sdělení OK?</i>

Popis činnosti	VO provede supervizi Průvodního dopisu/interního sdělení k odeslání Návrhu Zprávy o auditu operace auditovanému subjektu. Je Průvodní dopis v pořádku? <ul style="list-style-type: none"> Ano: VO vrátí Průvodní dopis/interní sdělení k odeslání Návrhu Zprávy o auditu operace VAT a následuje odeslání z ISAO do EPD, resp. vložení do EPD v případě AMIF a ISF (krok MP03 0137). Ne: VO vrátí Průvodní dopis/interní sdělení s uvedenými výhradami VAT k zajištění jejich řešení (krok MP03 0135).
Role	VO
Vstupní záznamy	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 0137	Odeslání dokumentů z ISAO do EPD a předání VO
Popis činnosti	VAT, případně admin, odešle Návrh Zprávy o auditu a Průvodní dopis/interní sdělení z ISAO do EPD, resp. dokumenty vloží do EPD v případě AMIF a ISF. Zároveň předá vytištěné dokumenty a případné Interní sdělení k podezření na spáchání trestného činu VO k předložení ŘAO. O případný tisk dokumentů a předání VO může požádat asistenta VO.
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.40 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.88 Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu

MP03 0138	Předání Návrhu Zprávy o auditu ke kontrole ŘAO
Popis činnosti	VO předá prostřednictvím svého asistenta Návrh Zprávy o auditu operace ke kontrole ŘAO vč. souvisejících dokumentů (Schvalovací list k Návrhu Zprávy o auditu, případné odborné stanovisko odd. 5201/5203 a jeho Průvodní list, pokud byl vyhotoven, Interní sdělení k podezření ze spáchání trestného činu a Průvodní dopis/interní sdělení k předání Návrhu Zprávy o auditu auditovanému subjektu).
Role	VO
Výstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.38 Schvalovací list Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu 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

MP03 0139	Návrh Zprávy o auditu OK?
Popis činnosti	ŘAO provede finální kontrolu Návrhu Zprávy o auditu a souvisejících dokumentů a rovněž případného Interního sdělení k podezření na spáchání trestného činu. Je Návrh Zprávy o auditu a související dokumenty v pořádku? <ul style="list-style-type: none"> Ano: ŘAO schválí Návrh Zprávy o auditu operace svým podpisem

	<p>Průvodního dopisu/interního sdělení a prostřednictvím sekretariátu předá Návrh Zprávy o auditu a Průvodní dopis/interní sdělení asistentovi VO k předání VAT a distribuci. V případě předložení Interního sdělení k podezření na spáchání trestného činu podepíše toto Interní sdělení a předá jej sekretariátu, který zajistí jeho distribuci odboru 71, předání kopie příslušnému VAT a v případě auditu ESIF též kopii VO 5203.</p> <p>Následuje posouzení formy předání Návrhu Zprávy o auditu auditovanému subjektu (krok MP03 0140).</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ne: ŘAO vrátí Návrh Zprávy o auditu a související dokumenty VO k zajištění zapracování svých připomínek (krok MP03 0130).
Role	ŘAO
Vstupní záznamy	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.38 Schvalovací list Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu 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	MP03.34 Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.40 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.88 Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu
Dokumenty	MP03.62 Kategorizace nejčastějších zjištění z auditů operací MP03.63 Výňatky z mezinárodně uznávaných auditorských standardů MP03.64 Metodická informace – smluvní pokuty, veřejné zakázky, veřejná podpora, trestné činy

MP03 0140	<i>Je nutné osobní projednání Návrhu Zprávy o auditu?</i>
Popis činnosti	<p>VAT posoudí po konzultaci s VO nutnost osobního projednání Návrhu Zprávy o auditu s auditovaným subjektem, které se koná v případě, že se na něm dohodly obě strany, vyžádal si ho auditovaný subjekt, nebo z důvodu složitosti auditu a závažnosti zjištění. V ostatních případech může předání Návrhu Zprávy o auditu a komunikace k němu probíhat elektronicky.</p> <p>Je nutné osobní projednání Návrhu Zprávy o auditu?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 Zprávy o auditu. Předmětem osobního jednání s auditovaným subjektem je vzájemně si ujasnit obsah Návrhu Zprávy o auditu a další aspekty auditu za účelem předejití nedorozumění či nesprávnému výkladu skutečností uváděných v Návrhu Zprávy o auditu. Na osobním projednání musí VAT spolu s ostatními členy AT: <ul style="list-style-type: none"> - být schopen diskutovat o všech otázkách do požadovaných podrobností, - mít na paměti, že cílem AO je zajistit, aby Návrh Zprávy o auditu neobsahoval žádné předem neavizované skutečnosti a aby se závažná zjištění projednala s dotčenými pracovníky

	<p>auditovaného subjektu již v průběhu auditních prací,</p> <ul style="list-style-type: none"> - být připraven na možnost konfliktní situace při prezentaci zjištění obsažených v Návrhu Zprávy o auditu; ke zvládnutí této situace musí být schopen vyhledat informace, podpořit fakta a rozvést zjištění, - upozornit, že konečná verze Zprávy o auditu musí odrážet skutečnost tak, jak ji vnímá auditor s tím, že ke konečné verzi Zprávy o auditu se vždy přiloží písemné stanovisko auditovaného subjektu s jeho reakcí na zjištění a doporučení auditu (tj. závěry auditu). <p>Z osobního projednání vyhotoví AT záznam, v kterém bude rovněž zaznamenána lhůta, ve které má auditovaný subjekt možnost podat stanovisko k Návrhu Zprávy o auditu. Tato lhůta bude stejná jako lhůta uvedená v Poučení auditovaného subjektu a Návrhu Zprávy o auditu a bude činit nejméně 10 kalendářních dní, pokud v závislosti na rozsahu auditu a závažnosti/komplikovanosti zjištění není dohodnuta lhůta delší. Záznam bude podepsán všemi zúčastněnými, po jednom výtisku obdrží AO a auditovaný subjekt.</p> <p>V případě osobního projednání a předání Návrhu Zprávy o auditu auditovanému subjektu založí VAT podepsaný Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu do auditního spisu.</p> <p>Následuje posouzení, zda auditovaný subjekt požádal o prodloužení lhůty na stanovisko (krok MP03 0142).</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ne: VAT předá Průvodní dopis/interní sdělení spolu s Návrhem Zprávy o auditu asistentovi VO a následuje zaslání Návrhu Zprávy o auditu auditovanému subjektu (krok MP03 0141).
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace
Výstupní záznamy	MP03.39 Záznam o projednání a předání Návrhu Zprávy o auditu MP03.40 Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu MP03.88 Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu

MP03 0141	Zaslání Návrhu Zprávy o auditu auditovanému subjektu
Popis činnosti	Asistent VO zajistí zaslání Návrhu Zprávy o auditu auditovanému subjektu vypravením v EPD (prostřednictvím datové schránky nebo poštou). Do EPD zároveň vloží scan ŘAO podepsaného Průvodního dopisu/interního sdělení.
Role	Asistent
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace 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
Dokumenty	Příručka EPD

MP03 0142	Požádal auditovaný subjekt o prodloužení lhůty na stanovisko?
Popis činnosti	<p>Požádal auditovaný subjekt o prodloužení lhůty na stanovisko?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VAT posoudí žádost auditovaného subjektu o prodloužení lhůty (krok MP03 0143).

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ne: Následuje kontradiktorní řízení (krok MP03 0144).
Role	VAT
MP03 0143	<i>Posouzení žádosti o prodloužení lhůty na stanovisko</i>
Popis činnosti	VAT posoudí žádost auditovaného subjektu o prodloužení lhůty na stanovisko k Návrhu Zprávy o auditu. Při svém posuzování bere v úvahu zejména termíny v rámci prováděného auditu a rozsah skutečností definovaných v Návrhu Zprávy o auditu. Po konzultaci s VO vyhoví žádosti částečně nebo v plném rozsahu, případně žádosti nevyhoví. O výsledku posouzení žádosti informuje auditovaný subjekt zpravidla elektronicky. O prodloužení lhůty na stanovisko informuje VAT též příslušného koordinátora OP.
Role	VAT
MP03 0144	<i>Kontradiktorní řízení</i>
Popis činnosti	V rámci kontradiktorního řízení má auditovaný subjekt možnost podat ve stanovené lhůtě stanovisko k Návrhu Zprávy o auditu. VAT obdrží případné stanovisko auditovaného subjektu. AT musí následně do Zprávy o auditu zaznamenat stanovisko auditovaného subjektu. V případě, kdy auditovaný subjekt nevyužije svého práva na poskytnutí stanoviska, musí AT též zaznamenat tuto informaci do Zprávy o auditu operace.
Role	VAT
MP03 0145	<i>Doručeno stanovisko auditovaného subjektu?</i>
Popis činnosti	<p>VO ve spolupráci s VAT ověří, zda auditovaný subjekt doručil ve stanovené lhůtě stanovisko k Návrhu Zprávy o auditu.</p> <p>Doručil auditovaný subjekt stanovisko k Návrhu Zprávy o auditu?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VO ve spolupráci s VAT/ČAT provede vyhodnocení obdrženého stanoviska auditovaného subjektu k Návrhu Zprávy o auditu. Následuje posouzení, zda je třeba odborné stanovisko (krok MP03 0146). ▪ Ne: Následuje zpracování Zprávy o auditu (krok MP03 0149).
Role	VO
MP03 0146	<i>Je třeba odborné stanovisko?</i>
Popis činnosti	<p>VAT po vyhodnocení stanoviska auditovaného subjektu ve spolupráci s VO posoudí, zda některé nově doložené skutečnosti bude třeba konzultovat se specialistou odd. 5201 (právní oblast) nebo 5203 (oblast IT).</p> <p>Je třeba odborné stanovisko?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: Při vypracování odborného stanoviska specialisty oddělení 5201/5203 bude postupováno podle kroků procesu č. MP07 01 (krok MP03 0147). ▪ Ne: VAT posoudí, zda v návaznosti na stanovisko auditovaného subjektu byla odhalena nová zjištění (krok MP03 0148).
Role	VAT
MP03 0147	<i>Proces MP07 01 „Odborné stanovisko“</i>

Popis činnosti	Při vypracování odborného stanoviska oddělení 5201/5203 bude postupováno podle kroků procesu č. MP07 01.
Role	VAT

MP03 0148	<i>Byla odhalena nová zjištění neuvedená v Návrhu Zprávy o auditu?</i>
Popis činnosti	<p>VAT v návaznosti na stanovisko auditovaného subjektu posoudí, zda byla odhalena nová zjištění neuvedená v původním Návrhu Zprávy o auditu.</p> <p>Byla odhalena nová zjištění neuvedená v Návrhu Zprávy o auditu?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VAT vypracuje novou verzi Návrhu Zprávy o auditu (krok MP03 0127). ▪ Ne: VAT vypracuje Zprávu o auditu (krok MP03 0149).
Role	VAT

4. fáze: Reporting

MP03 0149	<i>Zpracování Zprávy o auditu</i>
Popis činnosti	<p>V návaznosti na ukončené kontradiktorní řízení zpracuje VAT Zprávu o auditu. V ISAO provede doplnění údajů ke zjištěním a zadání závěru auditního názoru a vygeneruje Zprávu o auditu v ISAO nebo použije šablonu dostupnou na disku S.</p> <p>Ve Zprávě o auditu uvede reakci na stanovisko auditovaného subjektu. Stanovisko auditovaného subjektu VAT připojí jako samostatnou přílohu Zprávy o auditu. Ke každému stanovisku je nezbytné zpracovat dostatečné zdůvodnění auditního názoru.</p> <p>V případě, že dojde na základě stanoviska auditovaného subjektu nebo na základě nových skutečností k vypuštění zjištění uvedeného v Návrhu Zprávy o auditu, uvede VAT ve Zprávě o auditu operace 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.</p> <p>V případě, že byl v rámci auditu operace vybírán vzorek, musí VAT ve Zprávě o auditu metodiku výběru vzorků řádně popsat.</p> <p>VAT zároveň rozhodne o zohlednění odborného stanoviska. V případě, že odborné stanovisko specialisty odd. 5201/5203 do Zprávy o auditu nezpracuje, vyhotoví Průvodní list k odbornému stanovisku, do kterého zaznamená rozsah zpracování (vůbec/částečně) s patřičným odůvodněním. VAT dále zpracuje a podepíše Schvalovací list ke Zprávě o auditu.</p> <p>Zprávu o auditu vč. Schvalovacího listu, v případě zpracování odborného stanoviska též včetně daného stanoviska a v případě nezohlednění stanoviska též včetně Průvodního listu k odbornému stanovisku předá VAT ke kontrole VO. V případě, že se nejedná o audit ESIF, uvede VAT ve schvalovacím listu v řádku pro podpis koordinátora OP a VO 5203 „nerrelevantní“. Totéž uvede v případě auditu ESIF, pokud nebylo doručeno nesouhlasné stanovisko auditovaného subjektu, neboť v takovém případě je Zpráva o auditu předkládána koordináčnímu oddělení 5203 pouze pro informaci (viz krok MP03 0152).</p>

Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP07.02 Odborné stanovisko
Výstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.38 Schvalovací list Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu MP03.58 Průvodní list k odbornému stanovisku
Dokumenty	MP03.62 Kategorizace nejčastějších zjištění z auditů operací MP03.63 Výňatky z mezinárodně uznávaných auditorských standardů MP03.64 Metodická informace – smluvní pokuty, veřejné zakázky, veřejná podpora, trestné činy

MP03 0150	Zpráva o auditu OK?
Popis činnosti	<p>VO provede kontrolu Zprávy o auditu, která zahrnuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kontrolu dodržení postupů - formální i věcnou supervizi Zprávy o auditu - kontrolu případných dodatečně obdržných zásadních dokumentů - kontrolu zohlednění vyhodnocení stanoviska auditovaného subjektu k Návrhu Zprávy o auditu, bylo-li doručeno - vyhodnocení odborného stanoviska specialisty oddělení 5201 (právní oblast) nebo 5203 (oblast IT), bylo-li zpracováno <p>Je Zpráva o auditu v pořádku?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VO stvrdí souhlas se Zprávou o auditu svým podpisem do Schvalovacího listu ke Zprávě o auditu. Zároveň provede záznam do kontrolního listu pro kontrolu kvality (sekce II) v ISAO a změnu workflow v ISAO, v případě AMIF a ISF použije kontrolní list z disku S (MP03.89). Následuje posouzení, zda se jedná o audit operace financované z ESIF (krok MP03 0151). ▪ Ne: VO předá své připomínky VAT k jejich zapracování (krok MP03 0149).
Role	VO
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.38 Schvalovací list Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu MP03.58 Průvodní list k odbornému stanovisku
Výstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.38 Schvalovací list Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu MP03.89 Kontrolní list pro kontrolu kvality Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu
Dokumenty	MP03.62 Kategorizace nejčastějších zjištění z auditů operací MP03.63 Výňatky z mezinárodně uznávaných auditorských standardů MP03.64 Metodická informace – smluvní pokuty, veřejné zakázky, veřejná podpora, trestné činy

MP03 0151	Jedná se o audit ESIF?
Popis činnosti	<p>Jedná se o audit operace financované z ESIF?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VO posoudí, zda bylo doručeno nesouhlasné stanovisko k Návrhu Zprávy o auditu (krok MP03 0152). ▪ Ne: Následuje podepsání Zprávy o auditu a vypracování Průvodního dopisu/interního sdělení (krok MP03 0155).
Role	VO

MP03 0152	<i>Bylo doručeno nesouhlasné stanovisko k Návrhu Zprávy?</i>
Popis činnosti	<p>VO posoudí, zda bylo auditovaným subjektem doručeno nesouhlasné stanovisko ke skutečnostem uvedeným v Návrhu Zprávy o auditu.</p> <p>Bylo doručeno nesouhlasné stanovisko k Návrhu Zprávy o auditu?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VO předá Zprávu o auditu koordinačnímu oddělení ESIF prostřednictvím mailu KoordinaceAuditu5203@mfcz.cz a následuje její koordinace (krok MP03 0153). ▪ Ne: VO zašle elektronicky Zprávu o auditu pro informaci koordinačnímu oddělení ESIF prostřednictvím mailu KoordinaceAuditu5203@mfcz.cz. Zároveň Zprávu o auditu vrátí VAT a následuje zajištění podpisů ve Zprávě o auditu a vypracování Průvodního dopisu/interního sdělení (krok MP03 0155).
Role	VO
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace
Výstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace

MP03 0153	<i>Koordinace závěrů a zjištění uvedených ve Zprávě o auditu</i>
Popis činnosti	<p>Koordinátor OP v rámci své koordinační činnosti posoudí dodržení formálních náležitostí, vypořádání stanoviska auditovaného subjektu, ověří soulad závěrů a zjištění uvedených ve Zprávě o auditu s příslušnými předpisy, posoudí jejich jednotnost v rámci AO a dále ověří zadání údajů do ISAO. Výsledek svého posouzení uvede do KL pro koordinaci Zprávy o auditu.</p> <p>Koordinátor OP své posouzení postoupí VO 5203. Zároveň v případě, že ke Zprávě o auditu nemá výhrady, elektronicky podepíše Schvalovací list a předá jej VO 5203.</p>
Role	Koordinátor OP
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.38 Schvalovací list Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu
Výstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.38 Schvalovací list Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu MP03.84 KL pro koordinaci Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu operace

MP03 0154	<i>Jsou závěry a zjištění uvedená ve Zprávě o auditu OK?</i>
Popis činnosti	<p>VO 5203 ověří posouzení Zprávy o auditu koordinátorem OP.</p> <p>Jsou závěry a zjištění uvedená ve Zprávě o auditu v pořádku?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VO 5203 elektronicky podepíše Schvalovací list ke Zprávě o auditu a vrátí jej VAT. Následuje zajištění podpisů ve Zprávě o auditu a vypracování Průvodního dopisu (krok MP03 0155). ▪ Ne: VO 5203 předá Zprávu o auditu s uvedenými výhradami příslušnému VO k zajištění jejich řešení (krok MP03 0150).
Role	VO 5203
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.38 Schvalovací list Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu MP03.84 KL pro koordinaci Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu operace
Výstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.38 Schvalovací list Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu

MP03 0155	<i>Podepsání Zprávy o auditu a vypracování Průvodního dopisu/interního sdělení</i>
Popis činnosti	VAT, v případě jeho nepřítomnosti ČAT, zajistí podpis Zprávy o auditu všemi členy AT. V případě, kdy není možné zajistit podpisy auditora (dlouhodobé pracovní neschopnosti či dovolené, ukončení pracovního poměru apod.), bude podpis nahrazen slovem "nepřítomen". VAT podepíše Zprávu o auditu vždy, pokud nenastanou nepředvídatelné události zabraňující mu v podpisu (dlouhodobá nepřítomnost). VAT zpracuje Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu auditovanému subjektu, resp. interní sdělení, pokud je auditovaný subjekt útvar uvnitř MF, generováním šablony v ISAO nebo použije šablonu dostupnou na disku S. O zpracování Průvodního dopisu/interního sdělení může VAT požádat asistenta příslušného VO.
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.38 Schvalovací list Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu
Výstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.38 Schvalovací list Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu

MP03 0156	<i>Průvodní dopis/interní sdělení OK?</i>
Popis činnosti	VO provede supervizi Průvodního dopisu/interního sdělení k odeslání Zprávy o auditu operace auditovanému subjektu. Je Průvodní dopis/interní sdělení v pořádku? <ul style="list-style-type: none"> Ano: VO odsouhlasí Průvodní dopis/interní sdělení k odeslání Zprávy o auditu operace. Dokumenty následně předá VAT a následuje odeslání z ISAO do EPD (krok MP03 0157). Ne: VO vrátí Průvodní dopis/interní sdělení s uvedenými výhradami VAT k zajištění jejich řešení (krok MP03 0155).
Role	VO
Vstupní záznamy	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 0157	<i>Odeslání dokumentů z ISAO do EPD a předání VO</i>
Popis činnosti	VAT, případně admin, odešle Zprávu o auditu a Průvodní dopis/interní sdělení z ISAO do EPD. Zároveň předá vytištěné dokumenty VO k předložení ŘAO. O případný tisk dokumentů a předání VO může VAT požádat asistenta VO.
Role	VAT
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu

MP03 0158	<i>Předání Zprávy o auditu ke kontrole ŘAO</i>
------------------	---

Popis činnosti	VO předá prostřednictvím svého asistenta Zprávu o auditu operace ke kontrole ŘAO vč. souvisejících dokumentů (Schvalovací list ke Zprávě o auditu, případné odborné stanovisko specialisty odd. 5201/5203 a jeho Průvodní list, pokud byl vyhotoven, a Průvodní dopis/interní sdělení k předání Zprávy o auditu auditovanému subjektu).
Role	VO
Výstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.38 Schvalovací list Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu 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

MP03 0159	Zpráva o auditu OK?
Popis činnosti	<p>ŘAO provede finální kontrolu Zprávy o auditu a souvisejících dokumentů.</p> <p>Je Zpráva o auditu a související dokumenty v pořádku?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: ŘAO schválí Zprávu o auditu operace svým podpisem Průvodního dopisu/interního sdělení a dokumenty předá sekretariátu a následuje jejich vypravení interním sdělením (krok MP03 0160). ▪ Ne: ŘAO vrátí Zprávu o auditu VO k zajištění zapracování svých připomínek (krok MP03 0150).
Role	ŘAO
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.38 Schvalovací list Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu 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	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu
Dokumenty	MP03.62 Kategorizace nejčastějších zjištění z auditů operací MP03.63 Výňatky z mezinárodně uznávaných auditorských standardů MP03.64 Metodická informace – smluvní pokuty, veřejné zakázky, veřejná podpora, trestné činy

MP03 0160	Zpracování interního sdělení k předání Zprávy o auditu ministři/ministryni
Popis činnosti	Sekretariát v návaznosti na informaci o schválení Zprávy o auditu ŘAO zpracuje interní sdělení ve věci předání Zprávy o auditu ministři/ministryni financí prostřednictvím elektronického úložiště na disku S. Předání schválených Zpráv o auditu probíhá zpravidla s týdenní frekvencí.
Role	Sekretariát
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace MP03.42 Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu MP03.71 Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu

MP03 0161	<i>Interní sdělení k předání Zprávy o auditu ministrovi/ministryni OK?</i>
Popis činnosti	<p>ŘAO kontroluje interní sdělení k předání Zprávy o auditu ministrovi/ministryni financí.</p> <p>Je interní sdělení k předání Zprávy o auditu ministrovi/ministryni v pořádku?</p> <ul style="list-style-type: none"> Ano: ŘAO schválí interní sdělení k předání Zprávy o auditu ministrovi/ministryni financí svým podpisem, vrátí jej sekretariátu a následuje jeho předání do Kabinetu ministra (krok MP03 0162). Ne: ŘAO vrátí interní sdělení sekretariátu k zapracování svých připomínek (krok MP03 0160).
Role	ŘAO

MP03 0162	<i>Distribuce interního sdělení k předání Zprávy o auditu ministrovi/ministryni</i>
Popis činnosti	Sekretariát předá interní sdělení k předání Zprávy o auditu ministrovi/ministryni do Kabinetu ministra. Zároveň předá kopii interního sdělení příslušnému VO k zajištění vložení dané Zprávy o auditu na disk S a předání příslušnému VAT k založení do auditního spisu.
Role	Sekretariát

MP03 0163	<i>Vložení Zprávy o auditu na disk S</i>
Popis činnosti	VO zajistí vložení Zprávy o auditu na disk S do složky určené pro Zprávy o auditu předávané ministrovi/ministryni financí.
Role	VO
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace
Výstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace

MP03 0164	<i>Je nezbytné osobní předání Zprávy o auditu?</i>
Popis činnosti	<p>VAT posoudí po konzultaci s VO nutnost osobního předání Zprávy o auditu auditovanému subjektu.</p> <p>Je nezbytné osobní předání Zprávy o auditu auditovanému subjektu?</p> <ul style="list-style-type: none"> Ano: VAT kontaktuje statutárního zástupce auditovaného subjektu nebo jím pověřeného pracovníka a dohodne s ním vhodný termín a místo předání Zprávy o auditu. VAT připraví Záznám z projednání a předání Zprávy o auditu, který bude podepsán všemi zúčastněnými, po jednom výtisku obdrží AO a auditovaný subjekt. Zároveň VAT prostřednictvím asistenta VO předá kopii Zprávy o auditu příslušnému ŘO (datovou schránkou nebo poštou). PCO je Zpráva o auditu přístupná prostřednictvím ISAO. V případě osobního předání Zprávy o auditu auditovanému subjektu založí VAT podepsaný Průvodní dopis/interní sdělení k odeslání Zprávy o auditu do auditního spisu. Následuje kompletace auditního spisu (krok MP03 0166). Ne: VAT předá Průvodní dopis/interní sdělení spolu se Zprávou o auditu asistentovi VO a následuje odeslání Zprávy o auditu auditovanému subjektu (krok MP03 0165).
Role	VAT

Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace
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 0165	Odeslání Zprávy o auditu
Popis činnosti	Asistent VO zajistí odeslání Průvodního dopisu/interního sdělení spolu se Zprávou o auditu operace auditovanému subjektu a v kopii příslušnému ŘO (datovou schránkou nebo poštou).
Role	Asistent
Vstupní záznamy	MP03.35 Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace 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
Dokumenty	Příručka EPD

MP03 0166	Kompletace auditního spisu
Popis činnosti	<p>VAT doplní Průvodní dopis/interní sdělení k odeslání Zprávy o auditu do auditního spisu a provede změnu workflow v ISAO. Po obdržení Interního sdělení k předání Zprávy o auditu ministroví/ministryni zajistí VAT v ISAO provedení změny stavu auditu ze Schválena Zpráva do stavu Ukončen, přičemž datum ukončení je datum předání Zprávy ministroví/ministryni (záložky Termíny).</p> <p>VAT v průběhu celého auditu zajišťuje naplňování auditního spisu. Po předání Zprávy o auditu auditovanému subjektu (v kopii ŘO a PCO prostřednictvím ISAO) zajistí kompletaci spisu. Auditní spis obsahuje veškeré informace, které byly shromážděny v rámci probíhajícího auditu od stanovení rozsahu a cílů auditu až po dokončení auditu.</p> <p>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.</p> <p>V případě, že některá část auditního spisu je vedena pouze v elektronické podobě, je tato skutečnost zaznamenána v obsahu auditu. Pracovní dokumentace provedeného auditu musí umožnit přiměřeně zkušenému auditorovi bez předchozí znalosti předmětu auditu opakování auditních testů tak, aby na jejich základě došel ke stejným závěrům, jako původní AT.</p>
Role	VAT
Výstupní záznamy	MP03.05 Obsah auditního spisu
Dokumenty	MP03.63 Výňatky z mezinárodně uznávaných auditorských standardů Spisový řád Ministerstva financí

MP03 0167	Je auditní spis OK?
Popis činnosti	<p>Po kompletaci auditního spisu ze strany VAT provede VO finální kontrolu auditního spisu.</p> <p>Je auditní spis v pořádku?</p>

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: VO provede potvrzení provedené kontroly auditního spisu záznamem do Titulního listu auditního spisu a vrátí auditní spis VAT k uzavření (krok MP03 0168). ▪ Ne: VO vrátí auditní spis VAT k odstranění zjištěných nedostatků (krok MP03 0166).
Role	VO
Vstupní záznamy	MP03.05 Obsah auditního spisu
Výstupní záznamy	MP03.02 Titulní list auditního spisu MP03.05 Obsah auditního spisu
Dokumenty	Spisový řád Ministerstva financí

MP03 0168	<i>Uzavření auditu v ISAO</i>
Popis činnosti	VAT v návaznosti na odsouhlasení kompletace auditního spisu ze strany VO uzavře audit v ISAO a se 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
Vstupní záznamy	MP03.02 Titulní list auditního spisu MP03.05 Obsah auditního spisu

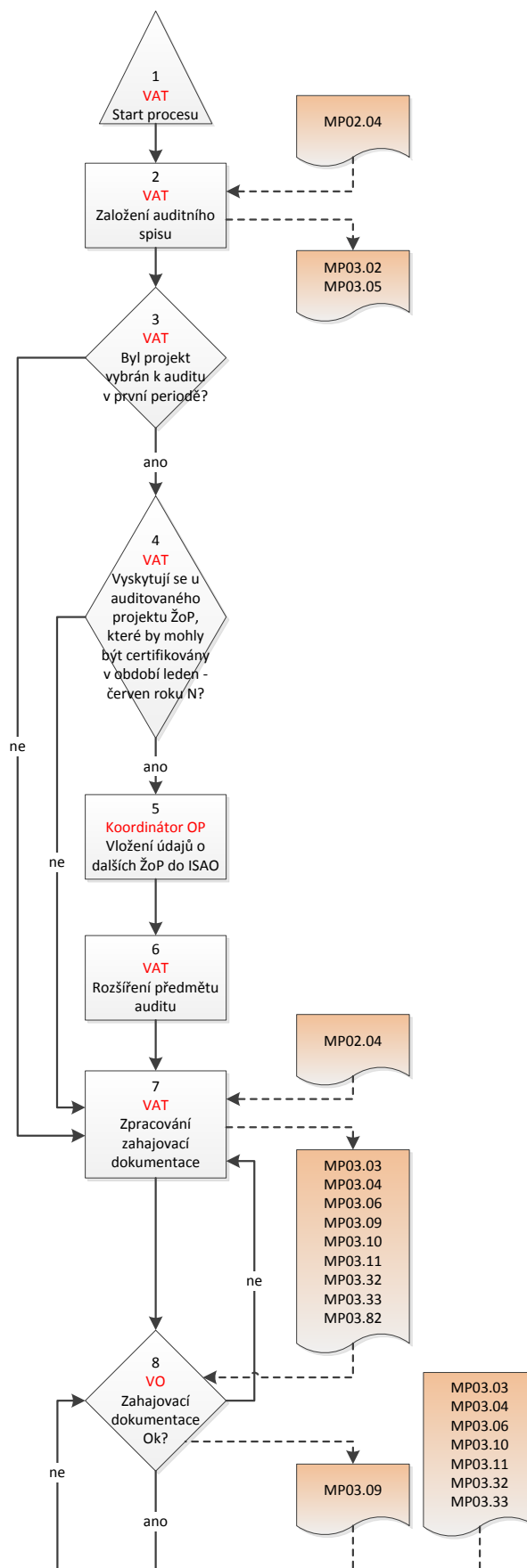
MP03 0169	<i>Obdržel AO podnět na opravu chyby/chyb ve Zprávě o auditu?</i>
Popis činnosti	Obdržel AO podnět na opravu chyby/chyb ve Zprávě o auditu? <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ano: Následuje oprava Zprávy o auditu dle procesu MP03 05 (krok MP03 0171). ▪ Ne: Proces končí (krok MP03 0170).
Role	VAT

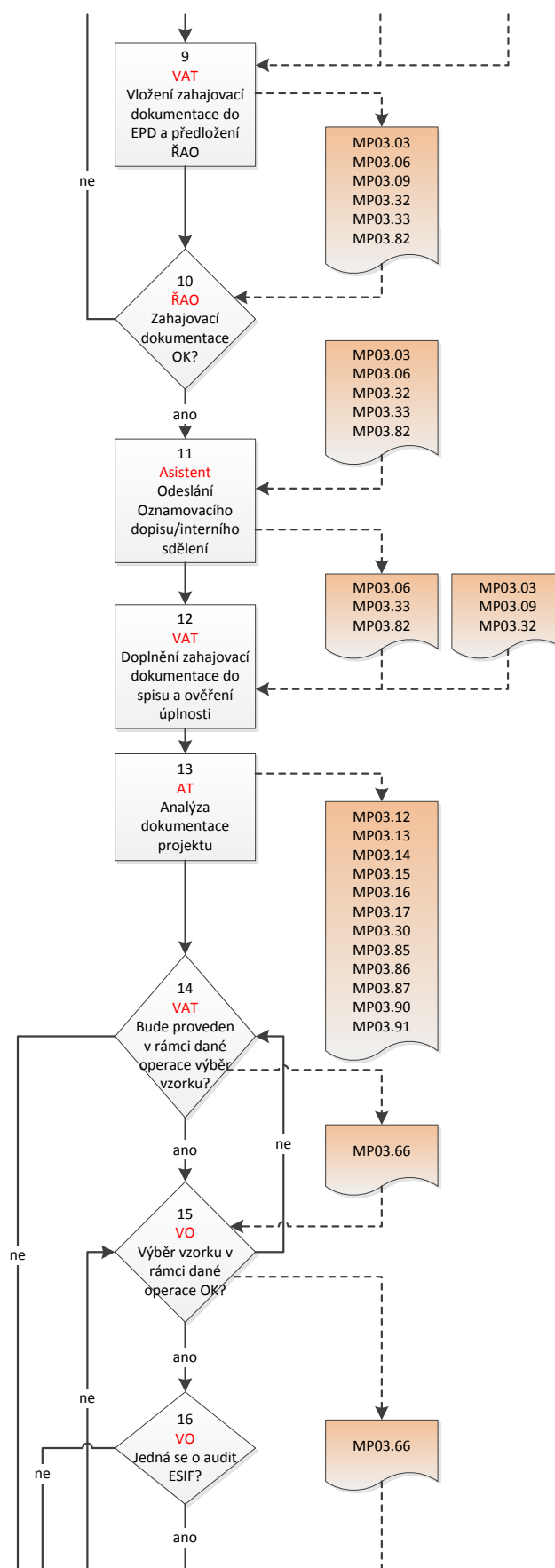
MP03 0170	<i>Konec procesu</i>
Popis činnosti	Ukončení procesu.
Předáno kam	MP05 01 Zpracování Výroční kontrolní zprávy a Výroku auditora

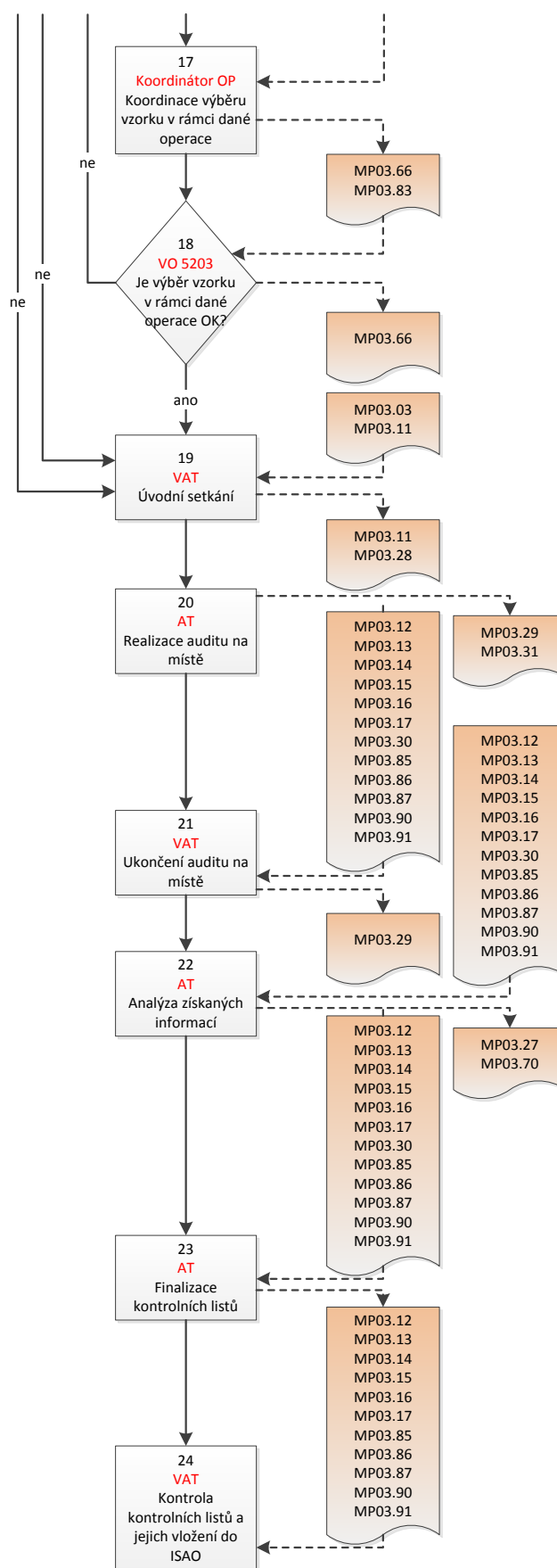
MP03 0171	<i>Proces MP03 05 „Oprava Zprávy o auditu“</i>
Popis činnosti	Na základě podnětu bude realizována oprava Zprávy o auditu dle kroků procesu MP03 05.
Role	VAT

MP03 0172	<i>Konec procesu</i>
Popis činnosti	Ukončení procesu.
Předáno kam	MP05 01 Zpracování Výroční kontrolní zprávy a Výroku auditora

3.2. Vývojový diagram







Proces č. MP03 01

