



Příloha č. MP03.06

V Praze dne: dle data el. podpisu

Č. j.: MF-

PID: xxxxxxxxxxxxxxxx

Oznámení o auditu operace č. xxx s názvem „název“

Vážený pane/Vážená paní funkce,

v souladu s plánem auditů na rok RRRR /v souladu s Aktualizací č. x Ročního plánu auditů RRRR (v případě aktualizace ročního plánu) bude auditory odboru Auditní orgán Ministerstva financí proveden ve Vaší organizaci audit operace dle § 7 odst. 2 a § 13a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, a článku 77 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1060 na projektu č. CZ... s názvem „doplnit název projektu“. Audit bude vykonán v souladu s Pověřením č. xxxx/2026 a zahájen je v souladu s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, doručením tohoto Oznámení o auditu operace.

Předmětem auditu budou výdaje uvedené v:

- žádosti o platbu č. xxxxxxxxxxxx ve výši xxxxxxxx Kč,
- žádosti o platbu č. xxxxxxxxxxxx ve výši xxxxxxxx Kč, /U auditů v prvním pololetí je nutné uvést i ŽoP, které mohou být zahrnuty do žádosti o platbu EK v prvním období a budou auditovány/

a s tím související aktivity, uvedené v příslušné/ých zprávě/zprávách o realizaci, případně aktivity prováděné v jiných obdobích, které se k uvedeným výdajům vztahují.

Cílem auditu bude na vhodném vzorku ověřit legalitu a správnost výdajů, o jejichž úhradu byla Komise požádána, včetně těchto skutečností: (ponechte body dle Pověření)

- operace byla vybrána v souladu s kritérii a postupy výběru pro program a s přihlédnutím k cíli maximalizovat přínos financování z prostředků Unie k dosažení cílů programu,
- operace je v souladu s programem a příslušnými strategiemi, z nichž program vychází, a rovněž účinně přispívá k dosažení specifických cílů programu,
- operace je v souladu s příslušnými strategiemi a plánovacími dokumenty vytvořenými za účelem splnění základní podmínky,
- operace vytváří nejlepší vztah mezi výší podpory, realizovanými činnostmi a dosažením cílů,



Spolufinancováno
Evropskou unií

- e) u operace je zajištěna její udržitelnost,
- f) operace podléhala posuzování vlivů na životní prostředí nebo zjišťovacímu řízení a bylo řádně zohledněno posouzení alternativních řešení, a to na základě požadavků směrnice Evropského parlamentu a Rady 2011/92/EU,
- g) v případě, že operace začala před podáním žádosti o financování řídicímu orgánu, bylo dodrženo použitelné právo,
- h) operace spadá do působnosti daného fondu a byla přiřazena určitému typu intervence,
- i) operace nezahrnuje činnosti, které byly součástí operace podléhající přemístění v souladu s článkem 66, nebo které by představovaly převod výrobní činnosti v souladu s čl. 65 odst. 1 písm. a) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1060,
- j) operace není přímo dotčena odůvodněným stanoviskem Komise ohledně nesplnění povinnosti podle článku 258 Smlouvy o fungování EU, které stanoví, že je ohrožena legalita a správnost výdajů nebo výkonnost operací,
- k) byla posouzena klimatická odolnost investic do infrastruktury s očekávanou životností alespoň pět let.

Provádění operace příjemcem bude na místě ověřeno v případě potřeby, pokud nebude možné kompletní ověření distanční formou. Termín a podrobnosti provedení auditu na místě s Vámi nebo kontaktní osobou dohodne zaměstnanec pověřený k provedení auditu v průběhu auditu.

(NEBO je-li v okamžiku zpracování Oznámení o auditu již termín provedení auditu na místě dohodnut, odstavec výše vymažte a ponechte následující)

Provádění operace příjemcem bude auditorským týmem na místě ověřeno v dohodnutém termínu od DD. MM. RRRR.

Auditovaný subjekt: název organizace
 adresa
 IČO:

Audit provede auditorský tým ve složení:

Vedoucí auditorského týmu: Titul, Jméno, Příjmení

Člen/Členka/Členové auditorského týmu: Titul, Jméno, Příjmení

Přizvaná/é osoba/y: Titul, Jméno, Příjmení

Za Auditní orgán jsem jednáním a ověřováním sběru informací a jejich vyhodnocování určil vedoucího auditorského týmu, případně jiného zaměstnance odboru Auditní orgán Ministerstva financí na základě zvláštního pověření k této činnosti. Za účelem určení kontaktní osoby, případně kontaktních osob, za Vaši organizaci/útvary pro koordinaci spolupráce a zajištění součinnosti Vaší organizace Vás bude kontaktovat vedoucí auditorského týmu. Pověření k provedení auditu operace a Poučení auditovaného subjektu o jeho právech a povinnostech a o právech a povinnostech členů auditorského týmu Vám zasílám spolu s tímto Oznámením o auditu operace. Při případné komunikaci, prosím, uvádějte ve svých dopisech naše č. j.

Pro účely vykonání auditu operace Vás žádám o poskytnutí veškeré dokumentace projektu podle příložené přílohy v elektronické podobě NEBO ke dni provádění auditu

na místě. Rozsah požadované dokumentace může být ještě v průběhu auditního šetření upřesněn. Tento odstavec ponechte jen v případě, že součástí Oznámení bude příloha Seznam požadovaných dokladů, jinak jej vymažte. V takovém případě zároveň vymažte odkaz ze seznamu příloh.

Zároveň bych Vás rád upozornil, že Váš projekt byl vybrán pro audit výdajů zahrnutých v žádosti o platbu EK v období **červenec – prosinec 2025** a tímto jste informováni, že audit může být rozšířen i na další fáze, během následujících měsíců, které se budou týkat výdajů za období **leden – červen 2026**. (ponechte v případě auditu 1. periody, v případě auditu 2. periody tento odstavec vymažte)

Chcete-li se dozvědět více o průběhu auditu operace, navštivte internetové stránky Ministerstva financí: <https://www.mfcr.cz/cs/zahranici-a-eu/podpora-ze-zahranici/auditni-organ/jdeme-k-vam-na-audit/prubeh-auditu>.

S pozdravem

elektronicky podepsáno

Mgr. Stanislav Bureš

Přílohy:

- Příloha č. 1 – Poučení auditovaného subjektu o jeho právech a povinnostech a o právech a povinnostech členů auditorského týmu
- Příloha č. 2 – Seznam požadovaných dokladů
- Příloha č. 3 – Pověření č. **xxxx/2026** k provedení auditu operace č. **xxx**

Název auditovaného subjektu

Jméno statutárního zástupce auditovaného subjektu

Funkce

Adresa auditovaného subjektu

ID datové schránky: **XXX**

POUČENÍ AUDITOVANÉHO SUBJEKTU

o jeho právech a povinnostech a o právech a povinnostech členů auditorského týmu v souvislosti s prováděním auditu operace v odpovědnosti Auditního orgánu

Úvod

Toto poučení vychází ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, z článku 77 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1060 o společných ustanoveních pro Evropský fond pro regionální rozvoj, Evropský sociální fond plus, Fond soudržnosti, Fond pro spravedlivou transformaci a Evropský námořní, rybářský a akvakulturní fond a o finančních pravidlech pro tyto fondy a pro Azylový, migrační a integrační fond, Fond pro vnitřní bezpečnost a Nástroj pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky, Statutu Auditního orgánu a mezinárodně uznávaných standardů pro auditní postup při výkonu **auditů operace** (zvláštního typu veřejnosprávní kontroly dle § 7 odst. 2 a § 13a zákona o finanční kontrole).

1. Zahájení auditu

Audit je zahájen v souladu s § 5 odst. 2 písm. b) kontrolního řádu doručením Oznámení o auditu operace č. **xxx** s názvem „**název**“.

Níže uvedená oprávnění a povinnosti členů auditorského týmu a auditovaného subjektu jsou definovány v obecné podobě dle ustanovení kontrolního řádu.

2. Členové auditorského týmu jsou oprávněni:

- vstupovat do staveb, dopravních prostředků, na pozemky a do dalších prostor;
- požadovat prokázání totožnosti fyzické osoby, jež je přítomna na místě auditu, jde-li o osobu, která plní úkoly auditovaného subjektu, nebo osobu, která může přispět ke splnění účelu auditu;
- provádět kontrolní nákupy, odebírat vzorky, provádět potřebná měření, sledování, prohlídky a zkoušky;
- požadovat poskytnutí údajů, dokumentů a věcí vztahujících se k předmětu auditu nebo k činnosti auditovaného subjektu (dále jen „podklady“); v odůvodněných případech může auditor zajišťovat originální podklady;
- pořizovat obrazové nebo zvukové záznamy;
- v míře nezbytné pro průběh auditu užívat technických prostředků auditovaného subjektu, a to po předchozím projednání s auditovaným subjektem;
- vyžadovat od auditovaného subjektu a povinné osoby další součinnost potřebnou k výkonu auditu.

3. Členové auditorského týmu jsou povinni:

- zjistit stav věci v rozsahu nezbytném pro dosažení účelu auditu a v závislosti na povaze auditu doložit auditní zjištění potřebnými podklady;
- šetřit práva a oprávněné zájmy auditovaného subjektu, povinné osoby a třetí osoby;
- předložit auditovanému subjektu nebo povinné osobě pověření k provedení auditu operace, a požádá-li o to auditovaný subjekt nebo povinná osoba, též další dokument, který dokládá, že se jedná o osobu uvedenou v pověření k provedení auditu;
- vydat potvrzení o zajištěných originálních podkladech, a pominou-li důvody jejich zajištění, neprodleně je vrátit;
- umožnit auditovanému subjektu účastnit se auditních úkonů při výkonu auditu na místě, nebrání-li to splnění účelu nebo provedení auditu;

- vyhotovit Zprávu o auditu operace;
- seznámit auditovaný subjekt se získanými poznatky a s navrhovaným obsahem Zprávy o auditu operace a poskytnout mu písemné vyhotovení návrhu této Zprávy;
- předat Zprávu o auditu operace auditovanému subjektu;
- postupovat v souladu s etickým kodexem;
- auditor nebo přizvaná osoba má povinnost zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl/a v souvislosti s auditem nebo s úkony předcházejícími auditu, a nezneužívat takto získaných informací.

4. Auditovaný subjekt je povinen:

- vytvořit podmínky pro výkon auditu, umožnit auditorovi výkon jeho oprávnění a poskytovat k tomu potřebnou součinnost;
- podat ve lhůtě určené auditorem písemnou zprávu o odstranění nebo prevenci nedostatků zjištěných auditem, pokud o to auditor požádá;
- informovat orgán veřejné správy, jehož zaměstnanec audit vykonal, o přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných nedostatků.

5. Auditovaný subjekt je oprávněn:

- požadovat po auditorovi předložení pověření k provedení auditu operace a dalšího dokumentu, který dokládá, že se jedná o osobu uvedenou v pověření;
- namítat podjatost auditora nebo přizvané osoby;
- vyžádat si závěrečné jednání, jehož účelem je vzájemně si s auditorským týmem ujasnit obsah Návrhu Zprávy o auditu operace a další aspekty auditu, které nejsou ve Zprávě uvedeny;
- zaujmout k Návrhu Zprávy o auditu operace písemné stanovisko.

6. Postup administrace Zprávy o auditu operace

- auditovaný subjekt bude seznámen před zpracováním Návrhu Zprávy o auditu operace s identifikovanými předběžnými zjištěními;
- Návrh Zprávy o auditu operace bude následně zaslán zástupci auditovaného subjektu datovou schránkou nebo poštou (na doručenkou), pokud se strany nedohodnou na předání osobním. Ode dne doručení běží lhůta **10 kalendářních dnů** **pokud nebyla dohodnuta lhůta jiná** na seznámení se s Návrhem Zprávy o auditu operace a sdělení písemného stanoviska k Návrhu Zprávy o auditu operace. Toto stanovisko bude součástí Zprávy o auditu;
- po zpracování případného stanoviska do Zprávy o auditu operace bude tato Zpráva předána/zaslána zástupci auditovaného subjektu datovou schránkou nebo poštou (na doručenkou). Zároveň bude pro informaci zaslána poskytovateli dotace;
- výsledky tohoto auditu operace zohlední Auditní orgán při vydání Výroku auditora k hodnocení systému řízení a kontroly programu, který každoročně předává Evropské komisi.

Seznam požadovaných dokladů

Uveďte ty dokumenty, které nejsou dostupné prostřednictvím informačního systému daného programu (např. MS2021+)

- 1) Žádost o financování (včetně povinných příloh)
- 2) Právní akt o poskytnutí dotace včetně případných změn a podkladů k nim
- 3) Dokumenty prokazující vlastnickou strukturu až do úrovně posledního vlastníka - majetková struktura společnosti (propojenost podniků), v případě vložení do svěřenského fondu statut/dokumentace svěřenského fondu, a to jak ke dni podání Žádosti o podporu, tak ke dni podpisu Rozhodnutí o poskytnutí dotace
- 4) Účetnictví
 - I. účtová osnova
 - II. soupiska účetních dokladů ke způsobilým výdajům
 - III. faktury (případně jiných účetních dokladů) včetně souvisejících objednávek nebo smluv, dodacích listů, předávacích protokolů, dokladů k zaškolení obsluhy atd.
 - IV. zúčtování pořízeného majetku (služeb)
 - a) na jaký účet
 - b) v jaké hodnotě
 - c) karty majetku s inventárními čísly
 - d) ponížení hodnoty majetku o výši dotace
 - e) „přehled/soupiska“ pořízeného majetku v účetnictví
 - V. zaúčtování přijetí dotace
 - VI. dokumenty prokazující, že nedochází k dvojímu financování
- 5) Výpisy z účtu
 - I. výpis z BÚ o zaplacení faktur (případně jiných účetních dokladů)
 - II. výpis z BÚ o přijetí dotace
- 6) Zprávy o realizaci projektu
 - I. závěrečná zpráva o realizaci projektu
 - II. zprávy o realizaci projektu
- 7) Kompletní dokumentace týkající se procesu veřejných zakázek a zakázek mimo režim zákona včetně smlouvy a jejích případných dodatků
- 8) Žádost o platbu (včetně povinných příloh)
- 9) Oznámení o schválení platby
- 10) Zprávy a Protokoly z uskutečněných kontrol vztahujících se k auditovanému projektu (např. kontroly Nejvyššího kontrolního úřadu, Orgánů finanční správy, Ministerstva financí, Evropského účetního dvora, Evropského úřadu pro boj proti podvodům)
- 11) Dokumenty dokládající povinnou publicitu dle pravidel programu
- 12) Fotodokumentace (doprovázející průběh projektu)
- 13) Zmocnění k jednání za auditovaný subjekt (příjemce)
- 14) Veškeré ostatní dokumenty v papírové nebo v elektronické podobě, které souvisí s přípravou a realizací projektu (např. technický průkaz, kniha jízd, projektová dokumentace, stavební deník, kolaudační rozhodnutí, výpisy z listu vlastnictví popř.

nájemní smlouvy, předávací protokoly, technická dokumentace vč. záznamů ze zkoušek a zkušebního provozu, dokumentace k výzkumu vč. certifikace, atd.)

- 15) Vnitřní směrnice (upravující oběh účetních dokladů, archivaci dokladů, řídicí kontroly, odměňování zaměstnanců, evidenci majetku, veřejné zakázky)

Podrobnosti k výše uvedenému týkající se přesného výčtu dokumentace či požadovaných informací budou sděleny v průběhu realizace auditu. V případě, že některý z výše uvedených bodů bude vzhledem k povaze projektu nerelevantní, postačí zdůvodnění či vyjádření, že se jedná o nerelevantní požadavek. Dokumenty vložené do IS KP21+, resp. MS2021+ není nutno v elektronické podobě dokládat.