

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), z článku 127 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013, o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, 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) a při monitoringu opatření k nápravě s tímto auditem souvisejících.

Číslo projektu:	CZ.06.1.23/0.0/0.0/15_017/0000104
Název projektu:	Pořízení velkoobjemové cisterny pro JSDH Sovětice
Název auditovaného subjektu ¹ :	OBEC SOVĚTICE
Sídlo auditovaného subjektu:	50315 Sovětice
IČO auditovaného subjektu:	00269581
Číslo auditu:	IROP/2017/O/008
Datum zahájení auditu na místě:	11. 9. 2017
Místo konání auditu:	Obec Sovětice

1. Zahájení auditu

Auditorský tým se musí auditovanému subjektu prokázat písemným pověřením, kterého k provedení auditu operace opravňuje. Pověření vydává osoba k tomu pověřená vedoucím kontrolního orgánu, tj. ředitel odboru Auditní orgán.

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;

¹ „Auditovaným subjektem“ se myslí subjekty vyjmenované v § 2 písm. a) a b) zákona o finanční kontrole, u kterých je Auditní orgán Ministerstva financí oprávněn vykonat veřejnosprávní kontrolu podle § 7 odst. 2 téhož zákona.



- 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 pomínou-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 poskytnou jí 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 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 ukončením auditu na místě 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** 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 zapracování případného stanoviska do Zprávy o auditu operace, bude tato Zpráva zaslána/předána zástupci auditovaného subjektu datovou schránkou nebo poštou (na doručenkou).

Kontaktní osoba určená statutárním zástupcem auditovaného subjektu:



.....
Titul, Jméno, Příjmení, funkce

S poučením byl seznámen a 1x převzal dne 11. 9. 2017

Jméno a podpis statutárního orgánu/pověřeného zástupce auditovaného subjektu:



.....
Titul, Jméno, Příjmení, funkce



OBEC SOVĚTICE
Sovětice 25
503 15 Nechanice
IČO: 002 69 581



Ministerstvo financí

Auditní orgán



V Praze dne 8. 8. 2017

Č. j.: MFISAO-131/2017/5206-3

PID: MFCRISAO1700131003

**Pověření č. 175/17
k provedení auditu operace č. IROP/2017/O/008**

Na základě ustanovení § 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, ustanovení § 4 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, pověření ministra financí č.j. MF-5029/2016/5201 a v souladu s článkem 127 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013, pověřuji auditorský tým ve složení:

Ing. Petr Koláček - vedoucí auditorského týmu, č. služebního průkazu: 14407,

Ing. Martin Hanuš - člen auditorského týmu, č. služebního průkazu: 11568,

aby v době od 14. 8. 2017 vykonal **audit operace**,

projektu „Pořízení velkoobjemové cisterny pro JSDH Sovětice“,

číslo CZ.06.1.23/0.0/0.0/15_017/0000104,

- žádost o platbu č. CZ.06.1.23/0.0/0.0/15_017/0000104/2017/001/POST ve výši 6 769 950,00 Kč

a s těmito žádostmi o platbu související aktivity, uvedené v příslušných zprávách o realizaci, případně aktivity prováděné v jiných obdobích, které se k uvedeným výdajům vztahují

u auditovaného subjektu: Obec Sovětice
50315 Sovětice
IČO: 00269581

Tyto osoby jsou pověřeny výkonem auditu operace, jehož cílem je:

1. na vhodném vzorku ověřit legalitu a správnost výdajů vykázaných Komisí, 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,



EVROPSKÁ UNIE
Fond soudržnosti
Operační program Technická pomoc

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,

2. příspěvek z veřejných zdrojů příjemci vyplacen v souladu s článkem 132 odst. 1 nařízení (EU) č. 1303/2013.

Za účelem splnění uvedeného cíle mají pověření auditoři při provádění auditu všechna oprávnění Auditního orgánu vyplývající pro tuto činnost z práva EU a vnitrostátních předpisů, zejména oprávnění požadovat přístup k veškeré dokumentaci a k vyžádání informací, jež souvisejí s auditovanou oblastí, s výdaji spolufinancovanými z fondů EU a z národních veřejných rozpočtů, včetně dokladů a dat vytvořených nebo obdržených a uchovávaných v elektronické a/nebo listinné podobě u auditovaného subjektu.



Mgr. Stanislav Bureš
ředitel odboru Auditní orgán
Ministerstvo financí
Letenská 15
118 10 Praha 1