

V Praze dne 28.1.2015

ZPRAVODAJSTVÍ Z PROGRAMU ROZVOJE VENKOVA

Pokyny týkající se provedení auditu MAS za rok 2014

Vzhledem k často kladeným dotazům upozorňujeme, že Pravidla IV.1.1 v kapitole 9, písmeno s) uvádí:

„MAS je povinna zajistit provedení externího auditu, který bude zaměřen na ověření účelu využití poskytnuté dotace, na porovnání údajů uváděných v monitorovacích zprávách o činnosti MAS za příslušný kalendářní rok s příslušnými dokumenty a se skutečným stavem plnění SPL. MAS je povinna poskytnout součinnost osobám oprávněným k provádění těchto auditů; D, jinak Z.“

Za účelem splnění výše uvedené podmínky je MAS povinna:

- zabezpečit externí audit využívání finančních prostředků poskytnutých z PRV za každý rok čerpání dotace, **tedy i za rok 2014.**
- před provedením auditu uzavřít smlouvu s auditorem. Smlouva musí obsahovat předmět auditu, kterým je ověření splnění konkrétních podmínek stanovených Pravidly opatření IV.1.1 Místní akční skupina a Dohodou o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR včetně všech Dodatků uzavřených k této Dohodě (dále „dotační podmínky“) v souladu s tímto pokynem.
- **předložit výsledek auditu pomocí formuláře Hlášení o změnách, a to po uzavření účetního roku nejpozději v září roku 2015; pokud MAS nenárokovala výdaje v opatření IV.1.1, není povinna audit dokládat.**

Audit projektu se týká projektového účetnictví příjemce. Audit musí být proveden auditorem nebo auditorskou společností schválenými úředními orgány členského státu ¹.

Auditorem musí být osoba dle zák. č. 92/2009 Sb. o auditorech, tj. osoba s oprávněním k činnosti vydaným Komorou auditorů České republiky.

Charakter ověřování

Ověřování bude prováděno v souladu se standardem ISAE 3000 Ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací.

Předmětem ověření je dodržení konkrétních podmínek stanovených v příslušném právním aktu o poskytnutí podpory. Prováděné ověření tudíž obvykle zahrne (dle podmínek právního aktu):

¹ Viz směrnice 84/253/EHS (v ČR je tímto orgánem Komora auditorů České republiky)

- Ověření toho, že v souvislosti s realizací SPL byla vedena oddělená účetní evidence a finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS (zejména provozní a mzdové výdaje, vzdělávání partnerů a zaměstnanců a propagace realizace SPL).
- Ověření toho, že byly zaúčtovány pouze způsobilé výdaje.
- Ověření toho, že vykázané způsobilé výdaje byly ve stanoveném období uhrazeny v souladu s podmínkami právního aktu.
- Ověření toho, že případné příjmy MAS byly zaúčtovány v souladu s českými účetními předpisy a vykázaný v oddělené evidenci včetně zahrnutí výdajů k těmto příjmům.
- Ověření toho, že veřejné zakázky byly zadány v souladu s právním aktem a se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, je-li příjemce veřejným či dotovaným zadavatelem.
- Ověření toho, že předmět dotace odpovídal schválenému plnění.
- Ověření toho, že byly dodrženy ostatní relevantní podmínky právního aktu.

Ověřování se provádí na vzorku relevantních položek (například konkrétních položek výdajů, příjmů, veřejných zakázek, zaměstnanců apod.). Při výběru vzorku auditor použije přiměřeně relevantní auditorské předpisy.

Při ověřování auditor pracuje s hladinou významnosti (materiality) stanovenou v souladu s relevantními předpisy.

Auditor provede ověření poskytující přiměřenou jistotu o tom, zda byly ve všech významných ohledech splněny podmínky použití dotace.

Zpráva auditora

Auditor vydá zprávu, která bude obsahovat náležitosti stanovené standardem ISAE 3000, tedy:

- Název zprávy
- Identifikace adresáta
- Určení předmětu zakázky – název a číslo žádosti o realizaci SPL, auditovaná částka a období
- Určení kritérií
- Popis přirozených omezení
- Případná omezení použití zprávy
- Rozsah provedených prací
- Popis odpovědnosti auditora
- Popis odpovědnosti účetní jednotky
- Prohlášení o použití standardů
- Přehled provedených prací
- Závěr auditora
- Datum vydání zprávy
- Identifikaci auditora nebo auditorské společnosti

Předmětem zakázky je ověření plnění podmínek pro použití dotace uvedené v konkrétních částech (konečné/průběžné) monitorovací zprávy za dané období. Konkrétními částmi

monitorovací zprávy se rozumí např. příloha monitorovací zprávy obsahující přehled způsobilých výdajů a/nebo vybrané body monitorovací zprávy.

Auditor ve zprávě vymezení příslušnou část smlouvy nebo jiných dokumentů obsahující ověřované podmínky tak, aby bylo zřejmé, které podmínky byly předmětem ověřování.

Auditor formuluje svůj závěr pozitivní formou, tedy zda byly ve všech významných ohledech splněny podmínky použití dotace stanovené v právním aktu.

V případě zjištění významných nesprávností či neschopnosti získat významné důkazní informace auditor objasní svůj výrok. Přitom použije přiměřeně ustanovení relevantních auditorských standardů.

Oddělení metodiky osy 4 PRV