

V Praze dne 26. dubna 2013

## Ověření monitorovací zprávy o činnosti MAS auditorem

Pravidla IV.1.1, kap. 9, písmeno s: *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 za každý rok čerpání dotace
- 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 po uzavření účetního roku s nejbližší Žádostí o proplacení nejpozději v září roku následujícího po roce, který je auditován.

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**

Předmětem ověření je dodržení konkrétních dotačních podmínek, které MAS prezentuje v průběžné resp. konečné monitorovací zprávě. Auditor ověřuje pouze tu část monitorovací zprávy, která obsahuje údaje (fakta) o plnění dotačních podmínek. Takovými údaji jsou zejména:

- přehled způsobilých výdajů
- zda MAS vykonávala činnost definovanou v dotačních podmínkách, na jejíž pokrytí byly dotační prostředky určeny (viz bod 1 a 7 vzorové monitorovací zprávy)
- zda zaměstnanci, jejichž mzdy byly vyplácené z dotačních prostředků, v určeném rozsahu vykonávali práci v souladu s dotačními podmínkami (viz bod 6 vzorové monitorovací zprávy).

Auditor naopak neověřuje ty části zprávy, které popisují či jinak přibližují průběh realizace projektu.

Prováděné ověření tudíž obvykle zahrne:

- ověření toho, zda výdaje uvedené v přehledu způsobilých výdajů (dále také „vykázané způsobilé výdaje“) vyhovují definici způsobilých výdajů v dotačních podmínkách (přehled způsobilých výdajů je definován v Pravidlech IV.1.1 v kapitole 5 Způsobilé výdaje)

Součástí ověření, zda vykázaný způsobilý výdaj splňuje definici způsobilého výdaje obsaženou v dotačních podmínkách, je i ověření toho, zda výdaj nevede ke vzniku tzv. veřejné podpory. Výdaje, které ke vzniku veřejné podpory vedou, nemohou být uznané za způsobilé výdaje (viz kap. 9, písm. r, Pravidel IV.1.1)\*. Příkladem takových výdajů jsou např. výdaje, které jsou zpětně MAS refundovány (např. formou darů) nebo výdaje, které MAS použije k financování jiných činností než těch, které jsou vymezeny v dotačních podmínkách (např. způsobilým výdajem nemůže být celá mzda účetního, který účtuje jak o činnostech vymezených v dotačních podmínkách, tak i o činnostech ostatních).

\* Veřejnou podporou je podpora vymezená v článku 107 Smlouvy o fungování Evropské unie (viz zákon č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje) - <http://www.uohs.cz/cs/legislativa/verejna-podpora.html>

- ověření toho, zda vykázané způsobilé výdaje byly zaúčtovány v souladu s účetními předpisy
- ověření toho, zda byla vedena oddělená (účetní) evidence vykázaných způsobilých výdajů a tudíž je možné v účetnictví MAS jednoznačně identifikovat vykázané způsobilé výdaje
- ověření toho, zda vykázané způsobilé výdaje odpovídají skutečnosti
- ověření toho, že vykázané způsobilé výdaje byly uhrazeny ve stanoveném období
- ověření toho, že případné příjmy MAS byly zaúčtovány v souladu s účetními předpisy a zaznamenány v oddělené (účetní) evidenci včetně identifikace výdajů k těmto příjmům
- ověření toho, že veřejné zakázky byly zadány v souladu s dotačními podmínkami a se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, je-li příjemce veřejným zadavatelem
- ověření toho, že byly dodrženy ostatní relevantní dotační podmínky.

Ověřování bude prováděno v souladu se standardem „ISAE 3000 Ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací“. Auditor podpůrně využije ISA, a to do maximální možné míry. To znamená, že auditor bude dodržovat zejména ISA týkající se strategie a plánování auditu, vedení spisu, komunikace s klientem, analýzy rizik a reakcí na ně, vhodnosti a dostatečnosti důkazních informací, prohlášení vedení, významnosti (materiality), použití výběru vzorků apod.

Auditor naopak nepoužije ta ustanovení ISA, která lze vztáhnout výhradně na audit účetní závěrky (např. není možné formulovat výrok dle vzoru v ISA 700, že „účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz“).

### **Zpráva auditora**

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

- název zprávy (Např. „Zpráva nezávislého auditora o ověření splnění dotačních podmínek“)
- identifikace příjemce zprávy auditora (Např. SZIF)
- určení a popis předmětu zakázky\*
- použitá kritéria (vyjmenování konkrétních dotačních podmínek, jejichž splnění auditor ověřoval)\*\*

- popis přirozených omezení (uvedení závisí na úvaze auditora, viz ISAE 3000 odst. 49 písm. e a ISA 200 odst. A45 – A52)
- případná omezení použití zprávy (zprávu je nutné omezit na okruh osob znalých dotačních podmínek)
- popis provedených prací (viz výše uvedený výčet, co obvykle ověřování zahrnuje)
- popis odpovědnosti auditora
- popis odpovědnosti příjemce dotace (MAS)
- prohlášení o použití standardů (je použit standard ISAE 3000)
- výrok auditora \*\*\*
- datum vydání zprávy
- identifikaci auditora

\* Předmětem zakázky je ověření plnění podmínek pro použití dotace (identifikované např. uvedením informací o poskytovateli dotace, příjemci dotace, názvem, číslem žádosti o realizaci SPL, auditovanou částkou a obdobím) uvedené v [konkrétních částech] [závěrečné/průběžné] monitorovací zprávy za období [od - do]. Konkrétními částmi monitorovací zprávy se rozumí např. příloha monitorovací zprávy obsahující přehled způsobilých výdajů a/nebo vybrané body monitorovací zprávy.

\*\* Auditor ve zprávě vymezí příslušnou část smlouvy nebo jiných dokumentů obsahující dotační podmínky tak, aby bylo zřejmé, které podmínky byly předmětem ověřování. Ověřované podmínky musí být konkrétní, auditor neověřuje splnění nedostatečně určitých podmínek jako např. „splnění právních předpisů České republiky“ apod.

\*\*\* Auditor formuluje svůj závěr pozitivní formou, tj. zdali byly ve všech významných (materiálních) ohledech splněny dotační podmínky uvedené v části zprávy „Použitá kritéria“.

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

Náklady na auditora jsou součástí způsobilých výdajů. Cena za provedení auditu musí být cenou obvyklou v daném regionu a v daném čase.

Zdroj: Komora auditorů ČR