



Závěrečný audit projektu

kapitola rozpočtu 8 – Náklady vyplývající přímo ze smlouvy

Denisa Kolouchová

Email: Denisa.Kolouchova@msmt.cz



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Obsah

1. Požadavky vyplývající z PpP verze 2,3,4,5
2. Požadavky vyplývající z Metodického dopisu č.19
3. Zákon 93/ 2009 Sb., o auditorech
4. Auditori ČR
5. Závazné předpisy pro auditory
6. Standardy
7. Náležitosti ověřovací zakázky
8. Typy zakázek
9. Zpráva auditora
10. Výrok auditora



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Příručka pro příjemce, verze 2, str. 113

- Audit projektu → dotace = 3 mil. Kč nebo vyšší.
- Audit se týká projektového účetnictví příjemce popř. partnerů s finančním příspěvkem.
- Auditované období = doba realizace projektu
- Smlouva s auditorem musí být uzavřena minimálně 6 měsíců před ukončením projektu.
- Auditor musí být zapsán v seznamu auditorů.
- Zpráva auditora musí obsahovat náležitosti vyplývající z platné legislativy (Zákon č. 93/2009 Sb. § 20).
V PpP není uvedena novela (Zákona č. 254/2000 Sb., § 14) .
- Výrok auditora musí být předložen se závěrečnou žop.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Příručka pro příjemce, verze 3, str. 118

- Audit projektu → dotace = 3 mil. Kč nebo vyšší.
- Audit se týká projektového účetnictví příjemce popř. partnerů s finančním příspěvkem.
- Auditované období = doba realizace projektu
- Smlouva s auditorem musí být uzavřena minimálně 6 měsíců před ukončením projektu.
- Auditor musí být zapsán v seznamu auditorů.
- Zpráva auditora musí obsahovat náležitosti vyplývající z platné legislativy (Zákon č. 93/2009 Sb. § 20).
- Výrok auditora musí být předložen se závěrečnou žop.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Příručka pro příjemce, verze 3, str. 118

Zpráva z externího auditu musí poskytnout ujištění o:

- Správnosti a úplnosti zaúčtování všech výdajů.
- Způsobilosti všech vykázaných výdajů v souladu s podmínkami stanovenými Příručkou pro příjemce OP VK.
- Zhodnocení postupu při zadávání veřejných zakázek.
- Ověření souladu výdajů s platným rozpočtem projektu.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Příručka pro příjemce, verze 4, str. 125

- Audit projektu → dotace = 3 mil. Kč nebo vyšší.
- Audit se týká projektového účetnictví příjemce popř. partnerů s finančním příspěvkem.
- Auditované období = doba realizace projektu
- Smlouva s auditorem musí být uzavřena minimálně 6 měsíců před ukončením projektu.
- Auditor musí být zapsán v seznamu auditorů.
- Zpráva auditora musí obsahovat náležitosti vyplývající z platné legislativy (Zákon č. 93/2009 Sb. § 20).
- Výrok auditora musí být předložen se závěrečnou žop.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Příručka pro příjemce, verze 4, str. 125

Zpráva z externího auditu musí poskytnout ujištění o:

- Správnosti a úplnosti zaúčtování všech výdajů.
- Způsobilosti všech vykázaných výdajích v souladu s podmínkami stanovenými Příručkou pro příjemce OP VK.
- Zhodnocení postupu při zadávání veřejných zakázek.
- Ověření souladu výdajů s platným rozpočtem projektu.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Příručka pro příjemce, verze 5, str. 130

- Audit projektu → dotace = **10 mil. Kč** nebo vyšší.
- Auditované období = doba realizace projektu.
- Audit se týká projektového účetnictví příjemce popř. partnerů s finančním příspěvkem.
- Smlouva s auditorem by měla být uzavřena nejpozději 6 měsíců před ukončením projektu.
- Auditor musí být zapsán v seznamu auditorů.
- Zpráva auditora musí obsahovat náležitosti vyplývající z platné legislativy (Zákon č. 93/2009 Sb.).
- Provedení ověření dle požadavků standardu ISAE 3000.
- Výrok auditora musí být předložen se závěrečnou žop.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Příručka pro příjemce, verze 5, str. 130

Zpráva z externího auditu musí poskytnout ujištění o:

- Správnosti a úplnosti zaúčtování všech výdajů.
- Způsobilosti všech vykázaných výdajích v souladu s podmínkami stanovenými Příručkou pro příjemce OP VK.
- Zhodnocení postupu při zadávání veřejných zakázek.

Přičemž výběr vzorku bude v souladu s relevantními standardy.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Kapitola rozpočtu 8, výzva 26 a 27

V případě, že je dotace projektu **nižší než 10 mil. Kč** jsou případné výdaje na závěrečný audit **nezpůsobilé**.

Je-li v rozpočtu nastavena položka na závěrečný audit je nezbytné:

V rámci **podstatné změny** rozpočtu projektu přesunout finanční prostředky určené na závěrečný audit do jiné kapitoly rozpočtu.

Ponechat částku určenou na audit v kapitole 8 a tuto částku nečerpat.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Metodický dopis č. 19, článek 2, ze dne 9.srpna 2011

Úprava postupu pro provádění závěrečného auditu

- Požadavek na provedení auditu je splněn provedením ověření podle požadavků standardu ISAE 3000.
- Zpráva z externího auditu musí poskytnout ujištění a informaci o následujících skutečnostech:
 - O správnosti a úplnosti zaúčtování všech výdajů souvisejících s projektem za období realizace projektu (auditované období).
 - O úhradě vykazovaných způsobilých výdajů v souladu s podmínkami stanovenými v PpP.
 - O tom, zda vzorek zadaných zakázek byl zadán v souladu s platnou legislativou a PpP.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Zákon 93/ 2009 Sb., o auditorech

§ 20 Zpráva auditora

- Písemná zpráva, která musí obsahovat zákonem stanovené náležitosti např. Název společnosti, právní formu a sídlo účetní jednotky, identifikaci období, výrok auditora (viz příloha prezentace).
- Auditor je povinen ve zprávě uvést své jméno, příjmení a číslo auditorského osvědčení, datum vyhotovení a podpis.
- Zprávu auditora projedná auditor se statutárním orgánem auditované účetní jednotky.
- Auditor je povinen vést spis o průběhu auditu, který uchovává nejméně 10 let.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Auditoři ČR

Komora auditorů ČR - profesní organizace založená na základě Zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech

Požadavky na auditora

- VŠ vzdělání
- Tříletá praxe asistenta auditora
- Auditorské zkoušky → auditorské osvědčení
- Uveden v seznamu auditorů – www.kacr.cz



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



www.kacr.cz

Komora auditorů České republiky

Audit je, když...

česky | english

pro občany | **pro auditory**

Úvod | Úřední deska | Aktuality | **Seznamy auditorů** | Extranet | Kalendář | Kontakty

Seznam auditorů

Platnost seznamu ke dni: 6.2.2012
Pozn.: při vyhledávání podle PSČ stačí zadat první dvě čísla

Číslo oprávnění:	
Jméno:	
Město:	
PSČ:	
Status:	☒ zapsaní aktivní ☐ zapsaní neaktivní ☐ vyškrtnuti

vyčistit formulář **hledat**



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Závazné předpisy pro auditory

- Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech
- Mezinárodní předpisy v oblasti řízení kvality, auditu, prověrek, ostatních ověřovacích zakázek a souvisejících služeb.
- Auditorské standardy vydané Komorou auditorů ČR.
- Etický kodex (auditor má např. povinnost mlčenlivosti → komunikace pouze přes účetní jednotku).



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Standard ISAE 3000

- Vztah vůči rámci a ostatním standardům
- Etické požadavky
- Přijetí zakázky
- Dohodnutí podmínek zakázky
- Provádění zakázky
- Získávání důkazních informací
- Zpráva o ověření



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Standardy ISA

- **ISA 200** – cíl auditu: posílení důvěry předpokládaných uživatelů v účetní závěrku.
- **ISA 320** – vhodné uplatnění konceptu významnosti (materiality) při plánování a provádění auditu - určení hladiny významnosti např. všechny doklady nad 10tis.
- **ISA 450** – vyhodnocení dopadu zjištěných nesprávností a dopad neopravených nesprávností.
- **ISA 500** – důkazní informace (navržení a provedení vhodných a dostatečných auditorských postupů).
- **ISA 530** – výběr struktury a velikosti vzorku pro testování.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Audit

Audit neboli ověřovací zakázka

Zakázka v níž odborník (auditor) vyjadřuje závěr s cílem zvýšit míru důvěry uživatele (příjemce dotace) ohledně výsledku hodnocení hospodaření účetní jednotky → důvěra v účetní závěrku.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Náležitosti ověřovací zakázky

1. Třístranný vztah
2. Předmět zakázky
3. Vhodná kritéria
4. Dostatečné množství důkazních materiálů
5. Písemná zpráva



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



1. Třístranný vztah

- Auditor (odborník)
- Příjemce (účetní jednotka)
- Poskytovatel (uživatelé)



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



2. Předmět zakázky

- Např. informace vykázané v projektovém účetnictví.
- Důležitá je správně uzavřená smlouva s jasnou specifikací co bude auditor dělat a jaký bude výstup.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



3. *Vhodná kritéria*

- Měřítka použitá pro hodnocení či ocenění předmětu zakázky.
- Kritéria musí být jednoznačně stanovena.

Např. účelně vynaložené prostředky v souladu s dotačními podmínkami.

Nutno definovat co je účelnost!



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



4. *Dostatečné množství důkazních informací*

- **Dostatečnost** – kvantilita (auditor neposkytuje absolutní jistotu – pracuje se vzorky).
- **Vhodnost** – kvalita (relevance, spolehlivost).
- **Významnost** – materialita (věc úsudku odborníka).



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



5. Písemná zpráva o ověření

Obsahuje závěr v němž je uvedena míra jistoty

Přiměřená jistota *nikoliv absolutní ☺*

- **Cíl:** snížení rizika ověřovací zakázky na přijatelně nízkou úroveň.
- **Postupy:** velmi komplexní, předepsané standardy ISA+ISAE.
- **Zpráva:** pozitivní forma vyjádření závěru.

Omezená jistota *nižší než přiměřená jistota ☹*

- **Cíl:** snížení rizika ověřovací zakázky na přijatelně nízkou úroveň avšak větší riziko.
- **Postupy:** omezené, zejména na analytické postupy, předepsané standardy ISRE.
- **Zpráva:** negativní forma vyjádření závěru.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Zakázky

A. Ověřovací zakázky

Auditor je odpovědný za výběr a postupy.

Typy ověřovacích zakázek

- **Audit účetní závěrky** (standardy ISA – přiměřená jistota).
- **Prověrky** (standardy ISRE – omezená jistota).

- **Ověřovací zakázky jiné**
(standardy ISAE – omezená nebo přiměřená jistota).

Vhodné pro účely OP VK.

B. Související služby

- Nejedná se o ověřovací zakázku, není vypracována žádná zpráva, auditor neposkytuje závěr, je vypracována zpráva o věcných zjištěních.
- Za výběr a postupy je odpovědný zadavatel.

Nevhodné pro účely OP VK.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Zpráva auditora

- Název „Zpráva nezávislého auditora“
- Určení a popis informací o předmětu zakázky „Ověřili jsme přehled způsobilých výdajů projektu XY...“
- Určení kritérií v kompetenci a odpovědnosti auditora.
- Identifikace účetní jednotky a auditora.
- Prohlášení, že zakázka byla provedena v souladu se standardy ISAE.
- Přehled provedených prací.
- Závěr odborníka.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Výrok auditora

1. Výrok bez výhrad

„Podle našeho názoru předložený přehled způsobilých výdajů projektu XY společnosti ABC je sestaven ve všech významných aspektech dle požadavku právního aktu o poskytnutí dotace“

2. Výrok s výhradou

3. Odmítnutí výroku nebo odstoupení od zakázky



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Děkuji za pozornost



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ