



Závazné stanovisko Řídicího orgánu IROP č. 4

Určeno pro: ŘO, CRR, žadatelé a příjemci
Platnost a účinnost: 21. 2. 2018
Číslo jednací: MMR-10814/2018-26
Schválil: Ing. Rostislav Mazal
Podpis:

1. Popis současného stavu

V kapitole č. 8 Účetnictví, Specifických pravidel pro žadatele a příjemce (dále jen „SPPŽP“), verze 1.5 pro výzvu č. 6 „Přípravné podpurné činnosti, provozní a animační činnosti MAS“ pro SC 4.2, se uvádí informace o povinném auditu pro příjemce:

„MAS a její organizace je povinna zajistit externí audit účetní závěrky organizace za každý kalendářní rok, ve kterém byla poskytnuta dotace z této výzvy, nejdříve za rok 2017. Závěrečnou zprávu auditu předkládá MAS prostřednictvím žádosti o změnu v MS2014+ nejpozději do 31. 8. v následujícím roce. V posledním roce 2023 předává závěrečnou zprávu externího auditu nejpozději do 31. 8. 2024.

Externí audit bude zaměřen na:

- ověření, zda finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS a její organizace,
- ověření, že případné výdaje MAS byly zaúčtovány v souladu s českými účetními předpisy a vykázány v oddělené evidenci,
- ověření, že zakázky byly zadány v souladu s právním aktem a se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, nebo zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, je-li příjemce veřejným či dotovaným zadavatelem.

MAS je povinna poskytnout součinnost osobám oprávněným k provádění těchto auditů.

Audit projektu se týká účetnictví příjemce. Auditorem musí být osoba podle zákona č. 92/2009 Sb., o auditorech, tj. osoba s oprávněním k činnosti, vydaným Komorou auditorů České republiky.“

2. Stanovisko ŘO IROP

ŘO IROP zpřesňuje pokyny k externímu auditu z důvodu větší srozumitelnosti. Uvedené informace budou následně zapracovány do nejbližší revize SPPŽP pro SC 4.2, verze 1.6, výzvy č. 6 IROP.



Relevantní text 8. kapitoly, část „Externí audit“:

„MAS a její organizace je povinna zajistit externí audit organizace za každý kalendářní rok, ve kterém byla poskytnuta dotace z této výzvy, nejdříve však za rok 2017. Závěrečnou zprávu auditu předkládá MAS prostřednictvím žádosti o změnu v MS2014+ nejpozději do 31. 8. v následujícím roce. V posledním roce 2023 předává závěrečnou zprávu externího auditu nejpozději do 31. 8. 2024.

Externí audit bude zaměřen na:

- *audit účetní závěrky organizace,*
- *ověření toho, že v souvislosti s realizací projektu byla vedena oddělená účetní evidence podle Obecných pravidel pro žadatele a příjemce, a finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS (zejména provozní a mzdové výdaje, vzdělávání partnerů a zaměstnanců a propagace realizace SCLLD).*

MAS je povinna poskytnout součinnost osobám oprávněným k provádění těchto auditů.

Audit projektu se týká účetnictví příjemce. Auditorem musí být osoba podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, tj. osoba s oprávněním k činnosti, vydaným Komorou auditorů České republiky.“

3. Odůvodnění stanoviska

Na základě zpětné vazby od příjemců došel ŘO IROP k názoru, že požadavky kladené na příjemce ohledně externího auditu v SPPŽP pro SC 4.2, verze 1.5, jsou pro příjemce obtížně pochopitelné. Příjemcům např. není jasné, jestli mají zadat audit účetní závěrky organizace nebo jiný typ auditu. Závazné stanovisko je vydáno za účelem upřesnění pokynů ŘO IROP k externímu auditu.