

Metodický pokyn č. 3

k Příručce pro příjemce OP VaVpl 2007 – 2013, verze 4.0

Tímto metodickým pokynem s účinností od 3.11.2011 se upravují postupy uvedené v Příručce pro příjemce OP VaVpl 2007 – 2013, verze 4.0, kap. 5.11 Vnitřní kontrolní systém a audit projektu.

5.11 Vnitřní kontrolní systém a audit projektu

Každý projekt, který obdrží podporu v rámci OP VaVpl, musí být podroben kontrole i ze strany samotného příjemce, a to ve formě (i) kontrol a auditů prováděných v rámci vnitřního kontrolního systému příjemce a (ii) nezávislého externího auditu.

Vnitřní kontrolní systém projektu / příjemce (i) vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon činností příjemce, (ii) je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů příjemce, (iii) zahrnuje postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě. Vnitřní kontrolní systém se zpravidla skládá z řídicí kontroly a nezávislého interního auditu. Pro vyloučení pochybností se uvádí, že příjemci (a jejich partneři), kteří jsou tzv. orgánem veřejné správy ve smyslu § 2 písm. a) ZoFK (tj. zejména veřejné vysoké školy, veřejné výzkumné instituce, organizační složky státu, příspěvkové organizace apod.), musí mít vytvořen vnitřní kontrolní systém splňující požadavky zákona (tj. zejm. dle § 25-31 ZoFK).

Vnitřní kontrolní systém musí být z hlediska ŘO OP VaVpl funkční a přiměřený, což si ŘO OP VaVpl, vzhledem k rizikovosti, velikosti a složitosti podpořených projektů a sankcí hrozících příjemci za nenaplnění účelu projektu řádně a včas, vykládá tak, že by každý projekt měl být alespoň 1x ročně podroben auditu ze strany interního auditu¹ příjemce. Interní audit by měl být zaměřen především na ověření, zda jsou právní předpisy a podmínky Rozhodnutí o poskytnutí dotace příjemcem dodržovány a zda jsou rizika vztahující se k projektu včas rozpoznávána a zda jsou přijímána odpovídající opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění. Rozsah a periodicita interního auditu a tedy i kapacita interního auditu musí zaručovat dosažení výše uvedeného minimálního cíle. Výdaje spojené s výkonem interního auditu pro tyto účely nemohou být zařazeny mezi způsobilé výdaje projektu.

¹ Pro vyloučení pochybností se uvádí, že ŘO OP VaVpl považuje předkládané projekty s ohledem na jejich (i) komplexnost a unikátnost v českém prostředí, (ii) složitější podmínky realizace s ohledem na zapojení strukturálních fondů i (iii) věcné zaměření na výzkum, vývoj a inovace, za poměrně rizikové, a proto podle názoru ŘO OP VaVpl nelze na příjemce podpory z OP VaVpl aplikovat výjimku z povinnosti zřídit interní audit dle § 29 odst. 5 ZoFK, která je podmíněna malou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik.

Externí audit projektu/příjemce je příjemce povinen nechat provést nezávislým externím auditorem 1x ročně (za každé uzavřené účetní období) v období od zahájení realizace do ukončení realizace projektu. Výdaje spojené s provedením externího auditu projektu mohou být v přiměřené výši zařazeny mezi způsobilé výdaje projektu, přičemž ŘO OP VaVpl doporučuje provádět audit projektu za stejné období jako běžný externí audit příjemce tak, aby byly minimalizovány dodatečné výdaje související s externím auditem projektu.

Součástí externího auditu za první kalendářní (účetní) rok realizace projektu bude i audit přípravné fáze projektu, tj. období od data zahájení projektu do posledního dne měsíce, ve kterém bylo vydáno Rozhodnutí o poskytnutí dotace.

Pokud příjemce zahájil realizaci projektu v průběhu kalendářního (účetního) roku a to 1. 7. a později, může nechat provést externí audit za daný rok až spolu s auditem za následující kalendářní (účetní) rok.

Pokud příjemce ukončí realizaci projektu v průběhu roku a to nejpozději k 31. 5., je možné rozšířit audit posledního celého roku realizace projektu i o tuto část následujícího roku.

Pokud příjemce ukončí realizaci v průběhu roku a to později než k 31. 5., je povinen realizovat audit za tuto část roku samostatně.

Zároveň vždy platí, že předložení poslední auditní zprávy je nezbytnou podmínkou pro schválení závěrečné žádosti o platbu a monitorovací zprávy.

Zpráva vypracovaná externím auditorem musí poskytnout ujištění a informaci alespoň o následujících skutečnostech:

- o správnosti a úplnosti zaúčtování výdajů vykázaných za auditované období,
- o tom, že vykázané výdaje jsou způsobilé v souladu s Rozhodnutím a dalšími pokyny ŘO OP VaVpl (zejm. Příručkou pro příjemce),
- že způsobilé výdaje vykázané za auditované období byly skutečně uhrazeny,
- zhodnocení správnosti postupu při zadávání veřejných zakázek,
- ověření souladu výdajů s platným rozpočtem projektu,
- osvědčení skutečných a plánovaných výdajů projektu dle struktury odsouhlaseného rozpočtu,
- zjištěné nesrovnalosti a vyčíslení nezpůsobilých výdajů včetně zdůvodnění,
- zhodnocení souladu metodiky full cost příjemce dotace s požadavky Řídícího orgánu OP VaVpl definovanými v Příloze č. 10²;

² Toto zhodnocení bude realizováno externím auditorem vybraným příjemcem dotace pouze do okamžiku, než tuto aktivitu převezme auditor vybraný Řídícím orgánem OP VaVpl. Jako rozhodný okamžik se považuje okamžik zveřejnění „Směrnice pro hodnocení interních metodik pro vykazování skutečných nepřímých nákladů projektů VaV pro OP VaVpl“ Řídícím orgánem OP VaVpl).

- ověření, že výše vykázaných nepřímých nákladů odráží metodiku full cost příjemce dotace,
- další důležité skutečnosti zjištěné při auditorském šetření.

Zpráva vypracovaná externím auditorem musí být dále jasná, srozumitelná a dostatečně obsáhlá tak, aby (i) bylo zřejmé, co auditor skutečně ověřil, na jakých datech a podle jakých kritérií operace hodnotil, včetně výsledků hodnocení, a aby (ii) bylo možné na základě informací uvedených ve zprávě dospět ke stejným závěrům.

Zpráva musí být zpracována v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů, zejména co se obsahu a formy týče, a rovněž i dle příslušných Auditorských směrnic Komory auditorů ČR, případně i mezinárodních auditních standardů.

Výsledky interního auditu a externího auditu projektu jsou předány ŘO a jeho prostřednictvím jsou k dispozici i Pověřenému subjektu AO. Příjemce je povinen předložit výsledky interního i externího auditu v nejbližší monitorovací zprávě po ukončení auditu (ukončením auditu se rozumí předání auditní zprávy auditované osobě ve finální verzi tj. po vypořádání případných připomínek auditované osoby nebo po uplynutí zákonné lhůty pro podání námitek).