

### Dotaz:

Prosím o vyjádření, jestli je možno požadovat po auditorské firmě auditorskou zprávu v rozsahu, který uvádím níže. Pro upřesnění dodávám, že se jedná o externí audit projektového účetnictví v rámci realizace grantových projektů Operačního programu vzdělávání pro konkurenceschopnost, spolufinancováno z fondů EU. Dle Příručky pro příjemce finanční podpory OP VK musí zpráva auditora dodržovat obsah a formu podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění a odpovídající ustanovení příslušných auditorských směrnic Komory auditorů ČR.

Dle příručky je mimo jiné požadováno:

"Audit by měl hodnotit stav projektu v auditovaném období, tj. od začátku projektu do zaúčtování a uhrazení všech výdajů příjemce dotace, které souvisejí s projektem.

Zpráva z externího auditu musí obsahovat ujištění a informaci především o následujících skutečnostech:

- o správnosti a úplnosti zaúčtování všech výdajů vykázaných za uditované období
- že **všechny vykázané způsobilé výdaje** byly ve stanoveném období uhrazeny v souladu s podmínkami stanovenými Příručkou pro příjemce finanční podpory OP VK
- zhodnocení postupu při **zadávání veřejných zakázek**
- ověření souladu výdajů s platným rozpočtem projektu
- další skutečnosti zjištěné při auditorském šetření"

### Odpověď:

Auditoři v České republice jsou oprávněni provádět auditorskou činnost v souladu se zákonem o auditorech. Při provádění auditorské činnosti jsou povinni dodržovat mezinárodní auditorské standardy a auditorské standardy vydané Komorou (§ 21 odst. 1 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech) a dále další relevantní předpisy.

Z Vámi poskytnutých informací vyplývá, jaké skutečnosti by měl auditor zhodnotit a jaké informace by měla zpráva obsahovat, příručka však neobsahuje vzor zprávy. Jako velmi problematický se jeví požadavek na to, aby zpráva auditora dodržovala obsah a formu podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech (dále jen „zákon o auditorech“). Zákon o auditorech uvádí v § 20 povinné náležitosti zprávy auditora o **povinném auditu účetní závěrky**. Audit projektového účetnictví však nepředstavuje povinný audit účetní závěrky, auditor neověřuje účetní závěrku, ale vyjadřuje se ke skutečnostem, uvedeným v zadání, tedy zejména:

- ke správnosti a úplnosti zaúčtování všech výdajů vykázaných za auditované období,
- k tomu, že všechny vykázané způsobilé výdaje byly ve stanoveném období uhrazeny v souladu s podmínkami stanovenými Příručkou pro příjemce finanční podpory OP VK,
- k postupům při zadávání veřejných zakázek,
- k souladu výdajů s platným rozpočtem projektu,
- k dalším skutečnostem zjištěným při auditorském šetření.

Nedoporučujeme tedy požadovat zprávu auditora, jejíž obsah a forma je v souladu s požadavky zákona o auditorech. **Obsah zprávy auditora o ověření či jiné kontrole projektového účetnictví je odpovědností auditora a musí vždy vycházet z použitých auditorských standardů, které požadavky na obsah zprávy jasně formulují.** Doporučujeme tedy, aby na základě Vašeho zadání auditor specifikoval formu zprávy a předložil Vám ji k posouzení toho, zdali je adekvátní pro Vaše účely.