

**Příloha č. 1 k Rámcové smlouvě  
na realizaci auditu programu Erasmus+ pro roky 2016 až 2021**

**Specifikace předmětu plnění Rámcové smlouvy na realizaci auditu programu Erasmus+ v České republice pro roky 2016 až 2021**

Česká republika je zapojena do programu Erasmus+, jehož řízení je na národní úrovni založeno na součinnosti zodpovědného vnitrostátního orgánu (národní autority - MŠMT) a jeho pracovních struktur, národní agentury (NA - v České republice Dům zahraniční spolupráce) a nezávislého auditorského orgánu. Nezávislý auditorský orgán (IAB - Independent Audit Body) má za úkol vydat auditorské stanovisko (Audit Opinion) k Deklaraci řízení (Management Declaration) vydávaném národní agenturou, která musí být zaslána Evropské komisi nejpozději do 15. března každého kalendářního roku za předcházející kalendářní rok, ve kterém byl program Erasmus+ implementován. Předmětem veřejné zakázky je vypracování auditorských stanovisek (a s tím souvisejících auditních zpráv) za roky 2015 až 2020, tedy do 15. března každého roku mezi lety 2016 až 2021.

**Cíl auditu**

Cíl auditu ve vztahu k fondům pro grantovou podporu v rámci programu Erasmus+ (včetně aktivit TCA a TEC) a oba předchozí programy (LLP/YiA) a sítě je specifikován takto:

- (1) Účty NA obsažené ve výroční zprávě NA a připojené k Deklaraci řízení NA poskytují pravdivý a správný přehled činností, prováděných při realizaci programu. Finanční zprávy jsou výsledkem spolehlivého účetního systému a zakládají se na ověřitelných podpůrných dokumentech.
- (2) Kontrolní systémy používané národní agenturou splňují řádně všechna její smluvní ustanovení a poskytují potřebné záruky (a) zákonnosti a správnosti souvisejících transakcí, (b) zabezpečení majetku a informací a (c) prevence, odhalení, nápravy a prošetření podvodů a neshod a jejich následného dalšího sledování.
- (3) Související transakce jsou zákonné a správné. Splňují platná pravidla a smluvní ustanovení EU. Uvedené výdaje jsou způsobilé pro financování EU a jsou v souladu s principem rozumného finančního řízení.

Ve stanovisku auditního orgánu by též mělo být uvedeno, zdali auditor zpochybňuje nebo nezpochybňuje tvrzení, uvedená v Deklaraci řízení.

**Rozsah auditu**

Rozsah auditu pro přípravu auditorského stanoviska zahrnuje následující prvky:

- (1) *Finanční zprávy NA vztahující se k fondům pro grantovou podporu pro E+/LLP/YiA*  
Konkrétně bude rozsah dokumentů pro nezávislý auditní orgán sestávat z:
- výročních finančních zpráv NA pro fondy grantové podpory v rámci programu Erasmus+
  - výročních finančních zpráv NA pro všechny platné dohody mezi Komisí a NA vztahující se k předchozím programům Celoživotního učení a Mládež v akci.

Auditoři využijí výroční finanční zprávy NA jako základ pro svou práci. Tyto zprávy jim umožní získat celkovou částku pro transakce za rok a zjistit situaci na začátku a na konci roku.

Auditorské stanovisko by mělo definovat, zdali



- účty výdajů poskytují pravdivý a správný obraz,
- použité kontrolní systémy řádně fungují,
- související transakce jsou zákonné a správné.

Rozpočet programu Erasmus+ NA na rok 2014 byl ve výši 27 736 627,95 EUR. Pro roky 2015 a 2016 se předpokládá přibližně stejná výše finančních prostředků. Pro roky 2017 až 2020 by měl však dle sdělení Evropské komise být rozpočet až dvojnásobný.

#### *(2) Interní kontrolní systém NA*

Auditorské stanovisko stanoví, zda uplatněný interní kontrolní systém poskytuje potřebnou záruku zákonnosti a správnosti uskutečněných transakcí.

Auditorský orgán IAB ověří, zdali interní kontrolní systém NA, popsáný v příručce pro NA programu Erasmus+ (a) odpovídá požadavkům Komise a (b) řádně funguje (efektivita).

Příručka pro NA popisuje standardy interní kontroly pro operace národní agentury (kapitola 2 Příručky pro NA), systémy a postupy, vztahující se k řízení životního cyklu projektu (kapitola 3 Příručky NA) a řízení Dohody o pověření (kapitola 4 Příručky NA).

Rozsah kontroly IAB též zahrnuje (a) kontrolu shody příslušné části II.4 (kvalita řídicího systému NA) pracovního plánu NA s praxí NA a (b) kontrolu spolehlivosti příslušného reportingu ve výroční zprávě o činnosti NA.

Příručka pro NA vyžaduje, aby NA ve svých postupech vztahujících se k řízení fondů pro grantovou podporu uplatnily princip rozumného finančního řízení. Proto tento požadavek spadá do rozsahu auditu IAB.

#### *(3) Kontroly příjemců grantu*

NA provádí kontroly příjemců grantu (takzvané primární kontroly), aby bylo zajištěno reálné provedení a uznatelnost aktivit, podporovaných z fondů EU, legálnost a správnost prováděných operací. Minimální požadavky na tyto primární kontroly jsou stanoveny Komisí v absolutních číslech a procentech. Obecné principy, související systémy a postupy jsou detailně popsány v odstavci 3.9 a v příloze III (technické instrukce jsou ještě nebyly poskytnuty) Příručky pro NA.

Auditorský orgán IAB kontroluje:

- (a) Zdali jsou zprávy NA o primárních kontrolách v EPlusLink správné a spolehlivé
- (b) Zdali NA provádí primární kontroly v souladu s požadavky stanovenými v příručce pro NA (výběr, provádění, reporting)
- (c) Hodnocení výsledků primárních kontrol NA (chybovost) (příčina, nápravné kroky, a pokud je to potřeba, modifikace kontrolní strategie NA).

#### *(4) Aktivity nadnárodní spolupráce mezi národními agenturami (TCA)*

NA může využít část fondů pro grantovou podporu klíčové akce 2 až po maximální úroveň uvedenou v Dohodě o pověření podepsané NA a Komisí pro realizaci Programu Erasmus+ pro aktivity nadnárodní spolupráce mezi NA v různých oblastech vzdělání, dalšího vzdělání, mládeže a napříč sektory. Záměrem je podpora nadnárodní spolupráce mezi národními agenturami v oblastech, kde se od takové spolupráce očekává vyšší přidaná hodnota a výsledky, které nemohou být dosaženy jednotlivými NA.

Financování decentralizovaných projektů Erasmus+ je založeno hlavně na jednotkových nákladech, ale grantová podpora pro TCA je založena na reálných nákladech se specifickými pravidly způsobilosti. Přístup auditorského orgánu IAB tomu musí být přizpůsoben. Více informací o platných požadavcích je uvedeno v odst. 5.1 Příručky pro NA.



#### *(5) Cyklus školení/dalšího vzdělání a hodnocení pro dobrovolníky EDS (TEC)*

NA může využívat část fondů pro grantovou podporu pro Klíčovou akci 1 v oblasti mládeže využít k realizaci setkání Evropské dobrovolnické služby a cyklů hodnocení dle předpisů stanovených v programové příručce a požadavků v odst. 5.2 příručky pro NA. Národní agentura nebo zdrojové středisko SALTO SEE/EECA musí zorganizovat pro dobrovolníky EDS následující typy aktivit TEC:

- školení po příjezdu (pro EDS trvající déle než 2 měsíce)
- střednědobé hodnocení (pro EDS trvající déle než 6 měsíců)
- každoroční akce EDS
- školení před odjezdem (může je zorganizovat pouze NA, ne SALTO)

Financování decentralizovaných projektů Erasmus+ je založeno hlavně na jednotkových nákladech, ale grantová podpora pro TEC je založena na reálných nákladech se specifickými pravidly způsobilosti. Přístup auditorského orgánu IAB tomu musí být přizpůsoben. Více informací o platných požadavcích je uvedeno v odst. 5.2 Příručky pro NA.

#### *(6) Síť [ECVET, Eurodesk, SALTO]*

Navíc k financím pro grantovou podporu a příspěvku na řízení nákladů Komise též přispívá na síť. Příspěvek na síť se zakládá na způsobilých nákladech se specifickými pravidly způsobilosti (způsobilé jsou pouze náklady, které jsou identifikovatelné a kontrolovatelné a jsou zaznamenány na účtech a daňových dokumentech NA). Auditorský přístup IAB by měl být tomuto specifickému rysu přizpůsoben.

Auditorský orgán IAB zajistí, že

(a) příslušné účty a finanční zprávy poskytují pravdivý a věrný obraz, (b) neexistuje překryv/dvojí financování nákladů mezi příspěvkem EU na náklady na řízení NA a podporou EU pro národní aktivity ECVET, Eurodesk a SALTO.

#### **Přípravná práce**

Přístup nezávislého auditorského orgánu by měl zahrnovat následující kroky:

a) Analýzu právního základu pro program Erasmus+ a předchozích programů LLP a YiA, Dohody o pověření (programu Erasmus+) a platné dohody mezi Komisí a národní agenturou NA (LLP/YiA), příručky pro NA.

b) Kontrola, zdali interní kontrolní systémy, použité NA splňují řádně všechna smluvní ustanovení, řádně fungují a poskytují potřebné záruky (a) zákonnosti a správnosti souvisejících transakcí, (b) zabezpečení majetku a informací a (c) prevence, odhalování, nápravy a prošetření podvodů a neshod a jejich následného dalšího sledování;

c) Kontrola správnosti a přesnosti finančních informací obsažených ve výroční zprávě NA provedením detailního ověření na bázi vzorku.

d) Proces ověření: ověření zákonnosti a správnosti každé transakce, vybrané do vzorku. Při výběru vzorku je třeba se zaměřit na transakce NA z kontrolovaného roku, vztahující se k Dohodě o pověření z toho daného roku (Erasmus+) a všechny platné dohody mezi komisí a národní agenturou (LLP/YiA) zahrnuté Komisí do PŘÍLOHY 2 dopisu se závěry hodnocení k Deklaraci řízení předchozího roku. Pokud se auditoři mohou spolehnout na výsledky auditorské práce vztahující se k výroční zprávě NA za rok předchozí a dříve a pokud jsou "závěrečná" čísla z roku předchozího v souladu s "úvodními" čísly z roku kontrolovaného, mohou omezit svá šetření pouze na vzorek transakcí NA z kontrolovaného roku.

Co se týče procesu ověřování, je třeba vzít v úvahu následující prvky:



a) Metoda odběru vzorků: doporučujeme využití metody Monetary-Unit Sampling/metody výběru vzorku podle hodnoty měnové jednotky (MUS). Tato metoda, též známá jako vzorkování s pravděpodobností úměrnou velikosti je mezi auditory široce akceptována.

b) Velikost vzorku: velikost vzorku bude vyvážená, co se týká rozsahu a dopadu programu v oblasti vzdělávání a mládeže, bude statisticky zástupná za populaci (v principu finančních transakcí za daný rok - viz níže). V takovém případě je doporučeno, aby se kalkulace velikosti vzorku zakládala na následujících parametrech:  
obecně akceptovaná úroveň spolehlivosti pro formulování závěrů pro celou populaci je 95 %.

Tolerovatelná chybovost (TRE). Tolerovatelná chybovost je maximální finanční nesprávnost, která může existovat ve vybrané části transakce. Tolerovatelná chybovost je založena na hodnocení rizik, například hodnocení interního kontrolního systému NA. Je stanovena na 2 %.

c) Všechny zjištěné jednotlivé chyby musí být jasně formulovány, aby bylo umožněno učinit korekce.

d) Celková chybovost vztahující se k populaci bude srovnána s limitem závažnosti, aby bylo možno podat modifikovaný či nemodifikovaný posudek.

e) Pokud je odebraný vzorek statisticky reprezentativní, může být nalezená chybovost extrapolována k populaci. V auditorské zprávě musí být uvedena velikost vzorku, hodnota k němu se vztahující a počet transakcí i velikost populace.

#### **Terénní práce (ve vztahu k finančním zprávám)**

Auditoři dají do souvislosti částky v dokumentech/seznamech s částkami udělených grantů, plateb a vrácených plateb dle typů akcí a individuální projekty s finančními tabulkami; zkontrolují seznamy s administrativní přesností. Oznámí odhalené anomálie.

Auditoři dají do souvislosti jednotlivé transakce (udělené granty V pravém slova smyslu se neočekává, že udělené granty jsou registrovány v účetním systému; proto by auditoři měli zkontrolovat, jak NA řídí/kontroluje udělené granty ve srovnání s dostupným rozpočtem a částkami udělených grantů., platby před-financování udělené příjemcům grantů, platby zůstatků příjemcům grantů, platby Komise a částky vrácené Komisi, vydané inkasní příkazy, přijaté či prominuté, přijaté úroky, ...) s účetním systémem NA. Provedou odsouhlasení mezi účetním systémem národní agentury a použitými řídicími informačními systémy (může jít o systémy vlastní NA či systémy EK, jako jsou EPlusLink, LLPLink nebo YouthLink) nebo zkontrolují odsouhlasení, provedené NA. Auditoři oznámí všechny zjištěné anomálie a provedou celkový závěr o uznatelnosti transakcí, aktivech a pasivech vztahujících se k prováděným aktivitám a jak byla zapsána do účetnictví.

Auditoři potvrdí podkladové dokumenty (žádosti o granty, zprávy, bankovní výpisy, dokumenty jako faktury, letenky, prezenční listiny atd.) vztahující se k jednotlivým transakcím (bankovní výpisy s platbami přijatými od Komise, rozhodnutí o udělení grantu, platební příkazy, bankovní výpisy vztahující se k platbě, smluvní zprávy, výpočty pro určení konečné částky grantu, inkasní příkazy, bankovní výpisy vztahující se k vráceným částkám, prominuté inkasní příkazy, zákonné postupy pro požadování vrácení částek či řešení údajných podvodů, dokumenty jako brožury, zápisy z jednání, zprávy, publikace atd.).

Ve stadiu hodnocení auditoři zkontrolují, zda byly splněny minimální požadavky pro výběr projektu a určí, zda byly splněny částky grantu. Též zkontrolují, zda grantové dohody (smlouvy) v národním jazyce používané NA odpovídají standardním textům pro grantové dohody poskytované Komisí v PŘÍLOZE k Příručce pro NA. Tam, kde je to požadováno, zkontrolují, zda byla data vkládána do databází EK jako je: EPlusLink, LLPLink, YouthLink.





Na základě přijatých závěrečných zpráv auditoři zkontrolují, zda je konečná částka grantu správně určena a vezmou přitom v úvahu způsobnost nákladů, denní sazby a použité jednotkové náklady.

Auditoři provedou analýzu, na jakém základě NA vybrala projekty pro kontroly dokumentace a kontroly na místě; zdali jsou zaměstnanci, provádějící tyto kontroly kompetentní je provést a zda nejsou v situaci podléhající střetu zájmů. Auditoři prošetří, zdali kritéria výběru zohledňují opakující se příjemce.

Auditoři provedou minimálně následující:

- Kontrolu, zda kontroly dokumentů (primární kontroly) nebo kontroly na místě (in situ) byly řádně zdokumentovány a vedly ke správným závěrům. Zkontrolují význam kontrolních postupů, prováděných během kontrol na místě.
- Kontrolu, zdali příjemci grantů dostali ještě jiné financování než finance od Evropské komise a určí, zdali z některých grantů vyplyne zisk pro příjemce.
- Kontrolu, zdali jsou následující položky (reporting výjimek) řádně zahrnuty do výroční zprávy NA:
  - finanční opravy, vyplývající z uvedených kontrol
  - prominuté inkasní příkazy
  - neuhrazené inkasní příkazy
  - přijaté náhrady z inkasních příkazů, zvláště z dříve uzavřených dohod o grantech s příjemci
  - případy podvodů, dosud nevyřízené.
- Kontrolu, zdali bylo provedeno přešetření případů podvodů, vyplývajících z dřívějších decentralizovaných akcí grantových dohod a kontrola transakcí s podpůrnými dokumenty.
- Kontrolu, zdali má NA vhodný systém registrace a sledování inkasních příkazů (částky vrácené v důsledku prováděných kontrol nebo pokud jsou částky předfinancování vyšší než je konečná částka grantu).
- Kontrolu, zdali byly neuhrazené inkasní příkazy řádně oznámeny Komisi.
- Proveďte sladění zprávy o inkasních příkazech s interním reportingem a nástroji pro sledování projektů NA.
- Bude sledovat transakce s pomocí podkladů (vrácené a prominuté částky, vydávání nových inkasních příkazů).
- Kontrolu, zdali prominuté inkasní příkazy přesahující 200 eur byly Komisí formálně schváleny.
- Kontrolu existenci všech bankovních účtů. Zkontrolujte, zda charakter těchto bankovních účtů odpovídá tomu, co je uvedeno ve výroční zprávě NA. Zkontrolujte, zda jsou účty v eurech (pouze průběžné účty mohou být v národní měně).
- Kontrolu, zdali bankovní účty vlastní NA.
- Kontrolu, zdali všechny bankovní účty nesou úroky a zda neexistují implicitní rizika ztráty jejich existence.
- Kontrolu, zdali jsou všechny fondy, vztahující se k decentralizovaným akčním grantům řízeny prostřednictvím oznámených, tj. zveřejněných bankovních účtů.



- Kontrolu, zda s pomocí zveřejněných bankovních účtů nejsou řízeny/spravovány žádné jiné fondy nežli ty, které se vztahují k decentralizovaným akčním grantům.
- Odsouhlasení počátečních a konečných zůstatků s bankovními účty.
- Kontrolu účetní přesnost finančních zpráv, zahrnutých ve výroční zprávě NA.
- Odsouhlasení převodů z bankovních účtů a na bankovní účty, vlastněné NA.
- Sleduje vydělané či splatné úroky; zkontroluje, zda byly daně sražené z bankovních účtů řádně národní agenturou oznámeny. Srovná je s oznámeným úrokem ve zprávě o vydělaných úrocích (zprávy předkládané každý rok do 15. ledna).
- Sleduje - v podobě vzorků - transakce (včetně plateb přijatých od Komise a uhrazených Komisí) na bankovních účtech s podkladovými dokumenty a účty. Zkontroluje počáteční a konečné zůstatky na bankovních výpisech s účty.
- Kontrolu, zda jsou bankovní poplatky financovány z provozního rozpočtu NA.
- Kontrolu, zda se celkové částky převedené ze zveřejněných bankovní účtů rovnají ostatním zveřejněným bankovním účtům. Odsouhlasí všechny rozdíly.
- Seznam nalezených anomálií probere s vedením NA a podá důkaz, podporující jeho závěr. Auditři nesmí automaticky extrapolovat výsledky zjištěných chyb.  
Opačný postup: Na konci terénní práce auditři zorganizují schůzku s vedením NA a poskytnou seznam všech zjištění (popis zjištění, základ pro zjištění, finanční dopad, opakující se či jednorázová zjištění), která chtějí zahrnout do své zprávy. NA bude vyzvána, aby předložila svůj komentář v přiměřené lhůtě (ne déle než jeden týden po schůzce).

### **Auditorská zpráva**

Auditorská zpráva bude zahrnovat následující informace:

- Cíle a rozsah auditu a jakékoliv omezení jeho rozsahu;
- Shrnutí auditorského přístupu (charakter a počet provedených testů, počet vybraných projektů, krytí, počáteční a konečné datum terénní práce, složení auditorského týmu, odkaz na mezinárodně akceptované auditorské standardy, odkaz na práh významnosti...);
- Seznam dohod o pověření, které byly předmětem detailních kontrol zákonnosti a správnosti finančních transakcí a počet transakcí a odpovídající rozpočet, v relativních a absolutních číslech; omezení rozsahu auditu, pokud to přichází v úvahu.
- Počet projektových složek, ověřovaných ve vztahu k primárním kontrolám (specifikováno dle typu primární kontroly).
- Auditorské stanovisko;
- Shrnující tabulka odrážející všechny způsobilé a nezpůsobilé výdaje;
- PŘÍLOHA obsahující všechna zjištění, odkazy na zákony a smlouvy na základě zjištění, důvod nezpůsobilosti, finanční dopad, podprogramy, dotčená opatření, jejich systematický či příležitostný charakter, stadium, k němuž se nálezy vztahují (udělení grantu, platba...);
- Charakter, obsah a výsledky detailních kontrol zákonnosti a správnosti finanční transakce a, pokud je to relevantní, prohlášení o tom, zdali národní agentura napravila či nenapravila nalezené chyby.



- Závěry, v nichž budou auditoři kvalifikovat nalezené nedostatky a kvantifikovat chyby, nalezené ve finančních zprávách, s uvedením, zdali NA tyto chyby napravila.

- Formální poznámky NA, vyplývající z protikladného postupu;

- Připomínky auditorů k připomínkám NA výslovně zmiňující ty položky, které nebyly objasněny.

Nezávislý auditorský orgán musí připojit k auditorskému stanovisku hard copy/papírový výtisk závěrečné auditorské zprávy v původním jazyce a v anglickém jazyce a dokumenty zaslat Komisi do 15. března a v kopii zadavateli (zodpovědný vnitrostátní orgán - MŠMT) a národní agentuře (NA - Dům zahraniční spolupráce).

Nezávislý auditorský orgán musí při své práci vycházet z pokynů uvedených v dokumentu "Směrnice pro zodpovědné vnitrostátní orgány týkající se povinnosti nezávislého auditorského orgánu" (je možné pracovat s českým překladem, ovšem závazná je původní anglická verze „Erasmus+ Programme 2014-2020: Guidelines for National Authorities in relation to the responsibilities of the Independent Audit Body“) a využívat/pracovat s "Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1288/2013 ze dne 11. prosince 2013, kterým se zavádí program „Erasmus+“ : program Unie pro vzdělávání, odbornou přípravu, mládež a sport" příručkou na pro národní agentury relevantní pro aktuálně auditovaný rok "201x Guide for National Agencies implementing the Erasmus+ Programme".

Předmět plnění zakázky je předpokládán v období od 1. ledna/února 2016 do 31. prosince 2021. Do 15. března každého z dotčených let musí nezávislý auditní orgán vypracovat auditní zprávu popsanou výše a předložit auditorské stanovisko se všemi náležitostmi popsanými ve směrnici pro zodpovědné vnitrostátní orgány týkající se povinností nezávislého auditorského orgánu. Následná spolupráce se zadavatelem při vypořádávání připomínek Evropské komise může být kontinuálním procesem během celého kalendářního roku. Evropská komise do 90 kalendářních dnů od obdržení stanoviska nezávislého auditorského orgánu zašle zadavateli (MŠMT) předběžné závěry hodnocení Deklarace řízení národní agentury a stanoviska nezávislého auditorského orgánu. K těmto předběžným závěrům se zadavatel (MŠMT) vyjadřuje ve Výroční zprávě zodpovědného vnitrostátního orgánu zasílané na Evropskou komisi do 31. října daného roku. V této fázi bude možná spolupráce s poskytovatelem - nezávislým auditorským orgánem na základě ad hoc setkání.



