

## **VZOR OSVĚDČENÍ O FINANČNÍCH VÝKAZECH <sup>1</sup>**

*(Vyplní auditor vystavující osvědčení o finančních výkazech, vytiskne jej na vlastní hlavičkový papír a podepíše jej (na papíře). Naskenovaný PDF by měl předložit příjemce grantu (jak pro sebe, tak pro své přidružené subjekty).*

### **Mandát**

#### **1. Východiska a předmět**

Za subjekty, které se jako příjemci grantu nebo přidružené subjekty (dále jen „účastníci“) podílejí na jednoduchých grantových programech AGRIP, je nutno předložit osvědčení o finančních výkazech, pokud to vyžaduje grantová dohoda a jsou splněny určité prahové hodnoty vykázaných výdajů (viz Přehled údajů grantové dohody EU a článek 24.2).

Účelem osvědčení o finančních výkazech je poskytnout orgánu poskytujícímu podporu dostatečné informace, aby mohl posoudit, zda jsou náklady vykázané na základě skutečných nákladů nebo nákladů podle (případných) obvyklých postupů účtování nákladů a v relevantních případech také zda příjmy splňují podmínky stanovené v grantové dohodě.

#### **2. Oblast působnosti a použitelné standardy**

V rámci zakázky se mají provést specifické **dohodnuté postupy** pro ověření způsobilosti nákladů nárokových podle grantové dohody. Nejedná se o ověřovací zakázku; auditor nepředkládá výrok auditora ani nevyjadřuje jistotu.

Použijí se tyto standardy:

- mezinárodní standard pro související služby (ISRS) 4400 (revidovaný) *zakázky na provedení dohodnutých postupů*, vydaný Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB),
- *etický kodex profesionálních účetních* vydaný Radou pro mezinárodní etické standardy účetních (IESBA), včetně požadavků na nezávislost (*viz vysvětlení níže*).

Vystavená osvědčení musí odpovídat nejvyšším odborným standardům. Práce musí být naplánována tak, aby bylo možné provést účinné ověření. Auditor musí jako základ pro osvědčení použít důkazy získané z provedených postupů. Skutečnosti, které jsou důležité pro zjištění a důkazy o tom, že práce byla provedena podle mandátu, musí být zdokumentovány. Zjištění musí být popsána dostatečně podrobně, aby účastník a orgán poskytující podporu mohli zajistit vhodná následná opatření.

#### **3. Auditóři, kteří smí vystavit osvědčení**

---

<sup>1</sup> Šablona zveřejněná na [portálu s referenčními dokumenty](#).

Účastníci si smí zvolit **kvalifikovaného externího auditora**, včetně svého obvyklého externího auditora, pod podmínkou, že:

- auditor je na účastníkovi **nezávislý** a
- jsou splněna ustanovení **směrnice 2006/43/ES<sup>2</sup>** (nebo podobné standardy).

Ačkoli ISRS 4400 uvádí, že zakázky na provedení dohodnutých postupů nepodléhají požadavku na nezávislost, jde o jednu z vlastností pro zajištění nestranného přístupu, a proto se od auditorů vystavujících osvědčení o finančních výkazech vyžaduje. Je proto povinné dodržovat požadavky na nezávislost kodexu IESBA.

**Veřejné subjekty** si mohou zvolit externího auditora nebo nezávislého státního úředníka. V tomto případě je nezávislost obvykle definována jako „skutečná a zjevná“ nezávislost (*např. že se úředník nepodílí na sestavování finančních výkazů*). Je na každém veřejném subjektu, aby státního úředníka jmenoval a zajistil jeho nezávislost. Na toto jmenování by měl být v osvědčení učiněn odkaz.

Samotné **náklady na osvědčení o finančních výkazech** lze účtovat příslušnému projektu, a výběr auditora by proto měl splňovat minimální kritéria nejlepšího poměru kvality a ceny a vyloučení střetu zájmů, jak je stanoveno v grantové dohodě. Využije-li účastník svou obvyklou auditorskou společnost, předpokládá se, že s ní již uzavřel smlouvu, která splňuje uvedená ustanovení.

#### **4. Postupy, které je třeba dodržet, a očekávané výsledky**

Ověření by mělo být provedeno na základě šetření a analýzy, (nového) výpočtu, porovnání, dalších kontrol správnosti, pozorování, kontroly záznamů a dokumentů a rozhovoru s účastníkem (a jeho spolupracovníky).

Testování transakcí na základě vzorku by mělo vycházet z míry důvěry po základních systémových kontrolách. Metodu výběru vzorků (a velikost vzorku) je třeba vysvětlit.

Na podobné postupy lze rovněž obecně odkázat v rámci [orientačního programu auditu grantů EU](#).

##### **4.1 Základní systémové kontroly**

Auditor musí získat základní znalosti o účetním systému příjemce grantu, systému časové evidence a obvyklých postupech.

Za tímto účelem je třeba prověřit následující dokumentaci:

- grantovou dohodu (a její změny),
- pravidelné zprávy a finanční výkazy,
- interní pokyny a postupy týkající se obvyklých účetních postupů, nákupních postupů, postupů týkajících se cest a pravidel pro poskytování finanční podpory třetím stranám (pokud existují).

---

<sup>2</sup> Směrnice Evropského parlamentu a Rady [2006/43/ES](#) ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek nebo obdobné vnitrostátní předpisy (Úř. věst. L 157, 9.6.2006, s. 87).

Auditor musí ověřit, zda:

- účetní systém je spolehlivý, přesný, aktuální a úplný,
- účastník disponuje systémem vedení podvojného účetnictví,
- účetní systém (analytický nebo jiný vhodný interní systém) umožňuje identifikovat náklady a příjmy spojené s projektem,
- výdaje/příjmy v rámci grantu jsou zaznamenávány systematicky pomocí systému číslování, který je odlišuje od výdajů/příjmů jiných projektů,
- systém časové evidence je spolehlivý (časové výkazy nebo jiný systém časové evidence),
- obvyklé postupy jsou slučitelné s požadavky grantové dohody a jsou v souladu s vnitrostátními právními předpisy.

## 4.2 Ověření způsobilosti vykázaných nákladů

### *Testování transakcí na základě vzorku*

Auditor musí posoudit způsobilost vykázaných nákladů testováním operací na základě vzorku.

Za tímto účelem je třeba prověřit následující **dokumentaci**:

- u osobních nákladů:
  - výplatní pásky,
  - časové záznamy / pracovní výkazy,
  - pracovní smlouvy,
  - doklady o platbě a příslušné účetní doklady (*osobní účty, výpisy z bankovního účtu, faktury, stvrzenky atd.*),
  - další dokumenty (*právní předpisy o sociálním zabezpečení apod.*),
- u subdodávek:
  - (případné) výzvy k podávání nabídek,
  - (případné) obdržené nabídky,
  - odůvodnění výběru subdodavatele,
  - smlouvy se subdodavateli,
  - faktury,
  - doklady o platbě a příslušné účetní doklady,
  - ostatní dokumenty (*např. případná vnitrostátní pravidla pro veřejná nabídková řízení; směrnice EU apod.*),
- u cestovních výdajů a nákladů na pobyt:

- faktury za dopravy a jízdenky (jen u skutečných nákladů),
- doklady o platbě a příslušné účetní doklady (jen u skutečných nákladů),
- další dokumenty (*doklady o účasti jako například zápisy z jednání, zprávy apod.*),
- u nákladů na vybavení:
  - faktury,
  - dodací listy / osvědčení o prvním použití,
  - doklady o platbě a příslušné účetní doklady,
  - metodu výpočtu odpisů,
- u nákladů na jiné zboží a služby:
  - faktury,
  - doklady o platbě a příslušné účetní doklady,
- v případě finanční podpory třetím stranám:
  - návrhy podporovaných projektů a příslušné projektové spisy,
  - v případě grantů: grantové dohody / rozhodnutí o udělení grantu s příjemci podpory a formuláře o přijetí (v příslušných případech),
  - v případě cen: pravidla soutěže,
  - žádosti o proplacení výdajů,
  - doklady o platbě a příslušné účetní doklady,
- v případě zvláštních kategorií nákladů: požadované dokumenty závisí na kategorii nákladů.

Auditor musí ověřit, zda vykázané náklady splňují **všeobecná pravidla způsobilosti** stanovená v grantové dohodě.

Náklady zejména musí:

- skutečně vzniknout,
- souviset s předmětem grantové dohody a musí být uvedeny v předběžném rozpočtu příjemce grantu (tj. v poslední verzi přílohy 2),
- být nezbytné pro provedení akce, na kterou se grant poskytuje,
- být přiměřené a odůvodněné a splňovat požadavky řádného finančního řízení, zejména pokud jde o hospodárnost a účelnost<sup>3</sup>,

---

<sup>3</sup> Bude posouzeno zejména na základě zadávání veřejných zakázek a výběrových řízení na poskytovatele služeb.

- vzniknout v průběhu akce (s dobou trvání vymezenou v grantové dohodě), s výjimkou faktury za osvědčení o auditu a nákladů spojených s předložením poslední zprávy,
- nesmí být hrazeny z jiného grantu EU (*viz níže – nezpůsobilé náklady*),
- být vyčíslitelné, ověřitelné a především zapsané v účetních záznamech účastníka a stanoveny v souladu s platnými účetními standardy v zemi, v níž má účastník své sídlo, a s jeho běžnými postupy účtování nákladů,
- být v souladu s požadavky platných vnitrostátních daňových a pracovněprávních předpisů a právních předpisů o sociálním zabezpečení,
- být v souladu s ustanoveními grantové dohody a
- být převedeny na eura pomocí sazby stanovené v grantové dohodě:
  - v případě účastníků, kteří vedou své účetnictví v jiné měně než v eurech:

náklady vzniklé v jiné měně musí být přepočteny na eura s použitím průměru denních směnných kurzů eura zveřejněných v řadě C [Úředního věstníku EU](#) stanoveného za dané vykazované období.

Není-li denní směnný kurz eura pro danou měnu v Úředním věstníku EU zveřejněn, použitou sazbou musí být průměr měsíčních účetních směnných kurzů stanovený Komisí a zveřejněný na jejich [internetových stránkách](#),
  - v případě účastníků, kteří vedou své účetnictví v eurech:

náklady vzniklé v jiné měně by měly být převedeny na eura s použitím běžného účetního postupu účastníka.

Auditor musí ověřit, zda výdaje zahrnují **DPH**, a pokud tomu tak je, ověří, zda účastník:

- nemá nárok na vrácení DPH (to musí být doloženo vyjádřením příslušného orgánu) a
- není veřejný subjekt jednající jako orgán veřejné moci.

Auditor musí navíc ověřit, zda vykázané náklady splňují **zvláštní pravidla způsobilosti** stanovená v grantové dohodě.

#### *Osobní náklady*

Auditor musí ověřit, zda:

- osobní náklady byly účtovány a vyplaceny za čas, který zaměstnanci účastníka skutečně strávili prováděním akce (včetně správných přepočtů na ekvivalenty dní), což musí být doloženo pracovními výkazy nebo jiným relevantním systémem zaznamenávání časové evidence (například měsíčním prohlášením podle grantové dohody),
- osobní náklady (a případně denní sazba) byly vypočteny na základě hrubých platů, mezd nebo odměn (plus povinných sociálních poplatků a jiných doplňkových plateb, ale s vyloučením všech ostatních nezpůsobilých nákladů), které jsou uvedeny v pracovní smlouvě nebo v jiném typu smlouvy a které nepřevyšují průměrné sazby odpovídající obvyklé politice odměňování účastníka,

- práce byla vykonána v době provádění akce (s dobou trvání vymezenou v grantové dohodě),
- osobní náklady nejsou hrazeny z jiného grantu EU (*viz níže – nezpůsobilé náklady*),
- v případě doplňkových plateb: jsou splněny podmínky stanovené v grantové dohodě (tj. že jsou součástí obvyklých postupů účastníka týkajících se odměňování a jsou vypláceny důsledně pokaždé, kdy je vyžadován tentýž druh práce nebo odborných znalostí, a že kritéria použitá pro výpočet doplňkových plateb jsou objektivní a příjemce je používá všeobecně, bez ohledu na použitý zdroj financování),
- u interních poradců a vyslaného personálu: jsou splněny podmínky stanovené v grantové dohodě (tj. že daná osoba pracuje za podmínek podobných podmínkám zaměstnance, že výsledky vykonané práce náleží účastníkovi (není-li dohodnuto jinak) a že náklady se významně neliší od nákladů na zaměstnance vykonávající podobné úkoly na základě pracovní smlouvy).

Auditor by měl ověřit, že systém řízení a účetní systém zajišťuje náležité rozdělení osobních nákladů mezi různé činnosti účastníka financované různými dárci.

#### *Náklady na subdodávky*

Auditor musí ověřit, zda:

- subdodávky splňují požadavek nejlepšího poměru mezi kvalitou a cenou (nebo nejnižší ceny) a nedošlo ke střetu zájmů,
- subdodávky byly nezbytné pro provedení akce,
- subdodávky byly upraveny v příloze 1 a příloze 2 nebo schváleny orgánem poskytujícím podporu později,
- subdodávky jsou podloženy účetními doklady v souladu s vnitrostátními účetními právními předpisy,
- veřejné subjekty dodržely vnitrostátní pravidla pro zadávání veřejných zakázek.

#### *Cestovní výdaje a náklady na pobyt*

Auditor musí ověřit, zda výdaje a náklady na pobyt:

- byly účtovány a zaplacený v souladu s interními pravidly / obvyklými postupy účastníka (nebo pokud taková pravidla/postupy neexistují, že nepřekračují míru běžně uznávanou orgánem poskytujícím podporu) (jen u skutečných nákladů),
- nejsou hrazeny z jiného grantu EU (*viz níže – nezpůsobilé náklady*),
- byly vynaloženy na cesty související s úkoly v rámci akce, které jsou uvedeny v příloze 1 grantové dohody.

#### *Náklady na vybavení*

Auditor musí ověřit, zda:

- vybavení je nakupováno, pronajímáno nebo pořizováno na leasing za běžné tržní ceny,

- veřejné subjekty dodržely vnitrostátní pravidla pro zadávání veřejných zakázek.
- vybavení je odpisováno, odpisy byly vypočteny v souladu s daňovými a účetními pravidly platnými pro účastníka a byla vykázána pouze ta část odpisů, která odpovídá době trvání akce (s výjimkou případů, kdy grantová dohoda umožňuje plné náklady na nákup),
- náklady nejsou hrazeny z jiného grantu EU (*viz níže – nezpůsobilé náklady*).

#### *Náklady na jiné zboží a služby*

Auditor musí ověřit, zda:

- nákup splňuje požadavek nejlepšího poměru mezi kvalitou a cenou (nebo nejnižší ceny) a nedošlo ke střetu zájmů,
- veřejné subjekty dodržely vnitrostátní pravidla pro zadávání veřejných zakázek.
- náklady nejsou hrazeny z jiného grantu EU (*viz níže – nezpůsobilé náklady*).

#### *Náklady na poskytování finanční podpory třetím stranám (v příslušných případech)*


Auditor musí získat podrobnosti o nákladech a jejich rozpis na poskytování finanční podpory třetím stranám a do vzorku zařadit náhodně vybrané položky nákladů (v případě, že celkový počet položek je méně než deset, je nutné do vzorku zařadit všechny položky; v ostatních případech by měl vzorek obsahovat minimálně deset položek nebo 10 % z celkového počtu položek, podle toho, které číslo je vyšší).

Auditor musí ověřit, zda:

- maximální částka finanční podpory každé třetí straně nepřekročila maximální částku stanovenou v grantové dohodě (nebo jinak dohodnutou s orgánem poskytujícím podporu),
- byly dodrženy ostatní podmínky stanovené v grantové dohodě.

#### *Zvláštní kategorie nákladů (v příslušných případech)*

Ověření zvláštních kategorií nákladů závisí na zvláštních podmínkách způsobilosti stanovených v grantové dohodě.

 Zvláštní kategorie nákladů založené na jednotkových nákladech, paušálních sazbách nebo jednorázových částkách není třeba kontrolovat. Osvědčení o finančních výkazech se vztahuje pouze na kategorie nákladů na základě skutečných nákladů podle obvyklých postupů účtování nákladů.

V neposlední řadě musí auditor ověřit, zda příjemce nevykázal náklady, které jsou výslovně vykázány jako **nezpůsobilé** podle grantové dohody:

- náklady spojené s kapitálovým výnosem,
- dluhy a poplatky za dluhovou službu,
- rezervy na pokrytí případných budoucích ztrát či závazků,

- splatné úroky,
- kurzové ztráty,
- bankovní poplatky účtované bankou účastníka za platby podle grantové dohody,
- nadměrné nebo neuvážené výdaje,
- odečitatelná DPH,
- DPH zaplacená veřejným subjektem jednajícím jako orgán veřejné moci,
- vzniklé náklady během pozastavení grantové dohody,
- věcné příspěvky poskytnuté bezplatně třetími stranami,
- náklady nebo příspěvky vykázané v rámci jiných grantů EU (nebo z grantů udělených členským státem EU, třetí zemí nebo jiným subjektem plnícím rozpočet EU), s výjimkou těchto případů:
  - synergické akce: nepoužije se,
  - je-li grant na akci kombinován s grantem na provozní náklady<sup>4</sup> probíhajícím ve stejném období a účastník může prokázat, že grant na provozní náklady nepokrývá žádné (přímé ani nepřímé) náklady grantu na akci,
- náklady na stálé zaměstnance vnitrostátních správních orgánů určené na činnosti, které jsou součástí jejich běžné činnosti (tj. nejsou konány pouze z důvodu grantu): nepoužije se,
- náklady na zaměstnance nebo zástupce orgánů, institucí a agentur EU: nepoužije se,
- místo plnění povinnosti: nepoužije se,
- jiné nezpůsobilé náklady (v příslušných případech): [vlozte název vyloučené kategorie nákladů].

Podrobné pokyny k postupům pro výpočet způsobilých nákladů viz [anotovaná grantová dohoda pro granty EU](#).

### 4.3 Ověřování příjmů

Auditor musí ověřit, zda účastník vykázal příjmy ve smyslu grantové dohody, tj. příjmy plynoucí z akce (*např. z prodeje výrobků, služeb a publikací, konferenčních poplatků*).

### 5. Nakládání se zjištěními z osvědčení o finančních výkazech a následná opatření

Pokud auditor zjistí nesrovnalosti/výjimky, nákladová položka by za normálních okolností neměla být zahrnuta do předkládaného finančního výkazu (a nemusí být v tomto osvědčení o finančních výkazech uvedena).

---

<sup>4</sup> Definice viz čl. 180 odst. 2 písm. b) finančního nařízení EU 2018/1046: „**grantem na provozní náklady**“ se rozumí grant EU na financování „fungování subjektu, který sleduje cíl, jenž je součástí některé politiky EU a podporuje ji“.



Nelze-li danou záležitost napravit vyloučením nákladů z finančního výkazu nebo je-li závažnější systémové povahy, měla by být v osvědčení o finančních výkazech vykázána.

Rovněž by měly být oznámeny případy, kdy má auditor pochybnosti. Kromě toho se požaduje, aby auditor uvedl veškeré obecné připomínky a další poznámky, které mohou být pro posouzení (nebo následná opatření) relevantní.

Osvědčením o finančních výkazech není dotčeno právo orgánu poskytujícího podporu provést své vlastní posouzení nebo audit. Vyplacení náhrad nákladů, na něž se vztahuje osvědčení, také orgánu poskytujícímu podporu, Evropské komisi, Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (OLAF), Úřadu evropského veřejného žalobce (EPPO) a Evropskému účetnímu dvoru nebrání v provádění kontrol, přezkumů, auditů a šetření v souladu s grantovou dohodou. Audit osvědčení o finančních výkazech není úplným auditem a neposkytuje jistotu o legalitě a správnosti vykázaných nákladů.

## Osvědčení

určené pro

[celý název organizace  
adresa]

Naše společnost, [celý název auditorské společnosti], se sídlem na adrese [úplná adresa/město/země], zastoupená pro účely podpisu tohoto osvědčení [jméno a funkce oprávněného zástupce],

tímto osvědčuje,

že zjištění jsou věcnými výsledky provedených dohodnutých postupů, a zejména, že:

1 — Ověřili jsme náklady a příjmy vykázané ve finančním výkazu [úřední název (zkrácený název) organizace], identifikační číslo účastníka (PIC) [číslo], podle grantové dohody č. [vlozte číslo] – [vlozte zkratku], která pokrývá náklady za následující vykazované období / vykazovaná období: [doplňte vykazované období / vykazovaná období].

Celkové náklady, které jsou předmětem tohoto ověření výdajů, činí: [uved'te částku] EUR.

2 — Ověření bylo provedeno v souladu se standardy a dohodnutými postupy stanovenými v mandátu.

3 — Ověřením bylo zjištěno, že náklady a příjmy vykázané ve finančních výkazech jsou v souladu s právními a finančními ustanoveními grantové dohody.

Výjimkami jsou:

[uved'te zjištění a odpovídající částky (jsou-li vyčíslitelné)]

Doplňující připomínky a poznámky:

[uved'te další informace]

4 — Jsme kvalifikováni/oprávněni vystavit toto osvědčení *[(další informace jsou uvedeny v dodatku k tomuto osvědčení)]* a nejsme ve střetu zájmů.

5 — Příjemce grantu uhradil za toto osvědčení o auditu **cenu** ve výši [uved'te částku EUR) (včetně DPH ve výši [uved'te částku] EUR). *[VARIANTA 1: Tyto náklady jsou způsobilé v rámci grantu a jsou zahrnuty ve finančním výkazu. ]**[VARIANTA 2: Tyto náklady nebyly v rámci grantu účtovány.]*

PODPIS

Za auditora

[jméno/příjmení/funkce]

[podpis]

[datum] [razítko]

