



TECHNICKÁ UNIVERZITA V LIBERCI  
Ekonomická fakulta



# Úloha externího auditu v podniku: audit projektu

Diplomová práce

*Studijní program:* N6208 – Ekonomika a management  
*Studijní obor:* 6208T085 – Podniková ekonomika - Podnikové finanční systémy  
*Autor práce:* **Bc. Aneta Zikmundová**  
*Vedoucí práce:* Ing. Olga Malíková, Ph.D.



## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Aneta Zikmundová**  
Osobní číslo: **E14000259**  
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Podniková ekonomika - Podnikové finanční systémy**  
Název tématu: **Úloha externího auditu v podniku: audit projektu**  
Zadávací katedra: **Katedra financí a účetnictví**

### Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

1. Základní charakteristika auditu a jeho regulace v ČR
2. Teoretické vymezení projektu
3. Požadavky pro zpracování projektu a postupy práce auditora při auditu projektu podle OP VK
4. Návrh vybraných auditorských postupů pro ověření zvoleného projektu a jejich realizace
5. Závěrečné zhodnocení navržených postupů, jejich zobecnění k formulaci metodiky pro audit projektů obdobného charakteru

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy:

**65 normostran**

Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

**KRÁLÍČEK, Vladimír. Zákon o auditorech. Komentář. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-893-2.**

**MÜLLEROVÁ, Libuše a Vladimír KRÁLÍČEK. Auditing. Praha: Oeconomica, 2014. ISBN 978-80-245-2018-6.**

**RICCHIUTE, David F. Auditing. 8th ed. South-Western: Thomson Learning, 2006. ISBN 0-324-22629-2.**

**ERNST & YOUNG s.r.o. Příručka k ověření dotací. Praha: Komora auditorů České republiky, 2014.**

**Handbook of international quality control, auditing review, other assurance and related services pronouncements. 2th ed. New York: IFAC, 2014.**

**ISBN 978-1-60815-185-1.**

**Elektronická databáze článků ProQuest (www.tul.cz).**

Vedoucí diplomové práce:

**Ing. Olga Malíková, Ph.D.**

Katedra financí a účetnictví

Konzultant diplomové práce:

**Ing. Eliška Švorcová**

Grohová audit, s.r.o., asistentka auditora

Datum zadání diplomové práce: **30. října 2015**

Termín odevzdání diplomové práce: **31. května 2017**

doc. Ing. Miroslav Žižka, Ph.D.  
děkan



doc. Dr. Ing. Olga Hasprová  
vedoucí katedry

V Liberci dne 30. října 2015

## Prohlášení

Byla jsem seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, zejména § 60 – školní dílo.

Beru na vědomí, že Technická univerzita v Liberci (TUL) nezasahuje do mých autorských práv užitím mé diplomové práce pro vnitřní potřebu TUL.

Užiji-li diplomovou práci nebo poskytnu-li licenci k jejímu využití, jsem si vědoma povinnosti informovat o této skutečnosti TUL; v tomto případě má TUL právo ode mne požadovat úhradu nákladů, které vynaložila na vytvoření díla, až do jejich skutečné výše.

Diplomovou práci jsem vypracovala samostatně s použitím uvedené literatury a na základě konzultací s vedoucím mé diplomové práce a konzultantem.

Současně čestně prohlašuji, že tištěná verze práce se shoduje s elektronickou verzí, vloženou do IS STAG.

Datum: 28. 4. 2016

Podpis: *Likmumdová*



# Poděkování

Ráda bych poděkovala paní Ing. Olze Malíkové, Ph.D. za pomoc při vedení diplomové práce, trpělivost a podnětné konzultace. Mé poděkování patří také Ing. Elišce Švorcové za poskytování rad při zpracování diplomové práce.

# **Anotace**

Cílem diplomové práce je vytvořit metodiku pro realizaci auditu projektu, která by měla zjednodušit práci auditorů při kontrole finanční stránky projektu. Současně jsou podány návrhy na vytvoření efektivnější dokumentace vykazovaných způsobilých výdajů projektu, které jsou předmětem auditu. Pro pochopení dané problematiky se teoretická část zabývá vysvětlením základních pojmů týkajících se auditu a realizovaných auditorských postupů. Dále se pro snadnější orientaci ve vybraném tématu pozornost zaměřuje na teoretické vymezení oblasti projektu a operačních fondů. V druhé části diplomové práce již je znázorněn praktický postup auditu vybraného projektu a na závěr jsou realizované kroky shrnuty do vytvořené metodiky auditu projektu.

## **Klíčová slova**

Audit

Auditorské postupy

Auditorské standardy

Projekt

Operační program

# **Annotation**

## **The role of the external audit in the company: audit of the project**

The thesis aims at creating a methodology for the implementation of the project's audit. The purpose is to simplify the auditors' tasks during monitoring the financial aspects of the project. Simultaneously, it is requested to create a more efficient documentation of declared eligible project costs, which are subject to audit. To properly understand the matters of this audit, the theoretic part explains the basic concepts related to audit and executed audit procedures. To get better orientation in this selected topic, the attention is focused on the theoretical definition of project areas and operating funds. The second part of the thesis already demonstrates a practical audit processes of the selected project. Final implemented steps are summarized in created project's audit methodology.

## **Keywords**

Audit

Audit procedures

Auditing standards

Project

Operational program

# Obsah

Úvod .....	12
<b>1 Základní charakteristika auditu .....</b>	<b>14</b>
1.1 Teoretické vymezení základních pojmů .....	14
1.2 Historický vývoj auditu .....	18
1.3 Regulace auditu v ČR.....	20
<b>2 Teoretické vymezení projektu a Evropských investičních a strukturálních fondů .</b>	<b>24</b>
2.1 Definování projektu.....	24
2.1.1 Fáze projektu financovaného dotací z unijních fondů.....	25
2.1.2 Systém čerpání dotace .....	26
2.2 Evropské strukturální a investiční fondy.....	27
2.2.1 Programová období od vstupu do EU .....	28
2.2.2 Operační programy .....	29
2.3 Spravující operační programy řídicího orgánu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy .....	30
2.3.1 Návaznost výstupů z OP VK na nový program OP VVV.....	32
<b>3 Požadavky pro zpracování projektu a postupy práce auditora při auditu projektu podle OP VK .....</b>	<b>34</b>
3.1 Kontroly projektu .....	34
3.2 Audit projektu.....	35
3.2.1 Auditorská zpráva.....	36
3.2.2 Závěry auditorské zprávy .....	37
3.3 Plánování a provedení zakázky .....	38
3.3.1 Riziko ověřovací zakázky.....	39
3.3.2 Stanovení hladiny významnosti.....	40
3.3.3 Výběr vzorku .....	41
3.4 Testování .....	43
<b>4 Praktické postupy auditu projektu .....</b>	<b>44</b>
4.1 Obecná charakteristika vybraného projektu .....	44
4.2 Plán auditu .....	46
4.2.1 Vyhodnocení rizika zakázky .....	46

4.2.2 Strategie auditu .....	49
4.2.3 Porozumění činnosti klienta .....	50
4.2.4 Vnitřní kontrola .....	52
4.2.5 Předběžné analytické postupy .....	55
4.2.6 Plánovací hladina významnosti .....	56
4.3 Průběh testování .....	57
4.3.1 Plán testování.....	57
4.3.2 Testování přijaté finanční podpory.....	62
4.3.3 Testování položky osobní výdaje .....	63
4.3.4 Testování položky zařízení.....	66
4.3.5 Testování oblasti nákupu služeb.....	71
4.3.6 Testování položky výdaje vyplývající přímo ze smlouvy .....	72
4.3.7 Nepřímé náklady a příjmy projektu.....	72
4.3.8 Testování oblasti účetnictví a dokladování projektu .....	74
4.4 Závěry auditu.....	76
4.4.1 Zhodnocení provedených auditorských postupů .....	76
4.4.2 Posouzení přehledu čerpání výdajů projekty.....	78
4.4.3 Sestavení zprávy auditora.....	78
<b>5 Závěrečné zhodnocení navržených postupů a jejich zobecnění k formulaci metodiky pro audit projektů obdobného charakteru .....</b>	<b>80</b>
5.1 Navržený sled operací .....	80
5.2 Návrh změny v oblasti dokumentace projektu .....	87
<b>Závěr .....</b>	<b>89</b>
<b>Citované zdroje .....</b>	<b>91</b>
<b>Seznam ostatní bibliografie.....</b>	<b>97</b>
<b>Seznam příloh .....</b>	<b>98</b>

## Seznam tabulek

<b>Tab. 1:</b> Přehled programových období ČR od vstupu do EU .....	28
<b>Tab. 2:</b> Přehled operačních programů pro uvedené programové cykly .....	30
<b>Tab. 3:</b> Návaznosti výstupů z programového období 2007 - 2013 pro OP VK na nové období pro OP VVV .....	33
<b>Tab. 4:</b> Rozdělení rizika.....	41
<b>Tab. 5:</b> Struktura zdrojů financování .....	46
<b>Tab. 6:</b> Prozkoumané oblasti se zvýšeným rizikem významných nesprávností .....	47
<b>Tab. 7:</b> Náležitosti zadávací dokumentace .....	69
<b>Tab. 8:</b> Rekapitulace činností stanovených plánem auditu.....	77

## Seznam použitých zkratk

EFRR	-	Evropský fond pro regionální rozvoj
ENRF	-	Evropský námořní a rybářský fond
ESF	-	Evropský sociální fond
ESI	-	Evropský strukturální a investiční fond
EZFRV	-	Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova
FS	-	Fond soudržnosti
IČ	-	Identifikační číslo
IFRS	-	International Financial Reporting Standards (Mezinárodní standardy účetního výkaznictví)
ISA	-	International standard on auditing (Mezinárodní auditorský standard)
ISAE	-	International Standard on Assurance Engagements (Mezinárodní standardy pro ověřovací zakázky)
ISQC	-	International Standard on Quality Control (Mezinárodní standard pro řízení kvality)
ISRE	-	International Standard on Review Engagements (Mezinárodní standardy pro prověrky)
ISRS	-	International Standard on related Services (Mezinárodní standardy pro související služby)
KAČR	-	Komora auditorů České republiky
MŠMT	-	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
OP	-	Operační program
OP VaVpI	-	Operační program Výzkum a vývoj pro inovace
OP VK	-	Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost
OP VVV	-	Operační program Vzdělávání, výzkum a vývoj
SVP	-	Středisko výchovné péče

# Úvod

Po vstupu do Evropské unie má také Česká republika možnost čerpat finanční prostředky ze strukturálních fondů Evropské unie. Mnoho podniků tak může získat finanční zdroj pro realizaci svých projektů. Na příjemce finanční podpory jsou kladeny přísné podmínky, které musí při čerpání tohoto zdroje dodržet. Realizace takového projektu zahrnuje spolupráci několika lidí, kteří se podílejí na jeho uskutečnění. Součástí jejich práce je vyhotovovat příslušné dokumenty, které slouží jako podklad pro vynaložené výdaje projektu. Jakékoliv projekty financované ze strukturálních fondů Evropské unie podléhají přísné kontrole z několika stran. Jednou z kontrol zabývajících se finanční stránkou projektu je audit.

Samotný audit projektu se zabývá především ověřením toho, zda-li do vyúčtování byly zahrnuty pouze způsobilé výdaje projektu, zda-li byly dodrženy podmínky poskytovatele a v neposlední řadě, zda-li bylo při účtování postupováno v souladu s platnou legislativou. Cílem auditu je pak vydat výrok o tom, že dodaná účetní evidence příjmů a výdajů daného projektu je správná, důvěryhodná a ověřitelná na základě adekvátních podpůrných dokumentů a že způsobilé výdaje v uvedené výši, které vznikly v souvislosti s daným projektem, jsou správně evidovány.

Cílem této diplomové práce je navrhnout doporučený sled operací, které bude možno použít při auditování projektů obdobného charakteru.

Díky zamýšlenému cíli se diplomová práce zabývá postupy, které jsou realizovány auditorem při ověření projektu. Z důvodu komplexnosti tématu dochází v teoretické části k přehledové studii programových období a jednotlivých operačních programů. Aplikace operačních programů však nejsou předmětem této diplomové práce.

Celá diplomová práce se dělí na dvě části - teoretickou a praktickou. Teoretickou částí se zabývají tři samostatné kapitoly, které jsou nezbytné pro pochopení celé auditorské činnosti a oblasti projektů. Praktická část dále obsahuje dvě rozšířené kapitoly, které ukazují praktický postup auditora při auditu projektu.



První kapitola se zabývá charakterizováním auditorské činnosti. Nejprve se definují základní pojmy, které s auditem souvisí. Dále se přiblíží historický vývoj auditu nejprve v Evropě, poté v České republice a následně se pozornost přesune na právní úpravu auditu v České republice.

Druhá kapitola se zaměřuje na oblast projektů. Především se zde objasní postup získání a čerpání dotací ze strukturálních fondů Evropské unie. Podá se historický přehled všech operačních programů, kterými Česká republika prošla od vstupu do Evropské unie a detailněji se objasní operační programy, které jsou v kompetenci Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy.

Třetí kapitola se již dostává k požadavkům pro zpracování projektu a postupům auditora při realizaci auditu. Vymezí se oblasti, kterými se zabývá auditorský standard ISAE 3000, podle kterého se bude audit projektu realizovat.

V následné praktické části se nejprve provede audit fiktivního projektu. Na této ukázce se prakticky naznačí veškeré auditorské postupy, které byly při ověření projektu uskutečněny. Následně se shrnou tyto realizované postupy do metodiky, kterou může auditor při auditu projektu obdobného charakteru použít. Součástí této kapitoly jsou i návrhy pro efektivní zlepšení v oblasti dokumentace projektů.

K vypracování diplomové práce bylo aplikováno několik základních metod. Teoretická část byla provedena na základě rešerše příslušné literatury, která se zabývá danou problematikou. V praktické části byly základní informace o projektu získány na základě pozorování a dotazování. Následně bylo při testování finanční stránky projektu realizováno příslušné šetření, v rámci kterého byla provedena komparace skutečného stavu s platnou legislativou. Na základě metody syntézy dané problematiky byl vytvořen návrh postupů pro realizaci auditu.

# 1 Základní charakteristika auditu

Pro snadnější orientaci v oblasti auditu projektu se nejprve pozornost zaměří na obecnou charakteristiku auditu. První část se zabývá teoretickým vymezením pojmů souvisejících s auditem. Dále se ve stručnosti popíše historie vývoje auditu jak ve světě, tak v České republice a na závěr se vymezí právní regulace auditu v ČR.

## 1.1 Teoretické vymezení základních pojmů

V této části je věnována pozornost základním pojmům, které se týkají oblasti auditu. Zprvu se definuje pojem audit, dále se charakterizuje co je posláním a smyslem auditu a co vše obnáší auditorská činnost. Na závěr se vysvětlí, jaký je cíl auditu a vymezí se účetní jednotky podléhající auditu.

### Definice auditu

Dle právních předpisů či knižních publikací existuje několik základních definic auditu. Mezi nejvýstižnější definice patří následující.

*„Povinným auditem se rozumí dle § 2 odst. a) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, ověření řádných a mimořádných účetních závěrek nebo konsolidovaných účetních závěrek, pokud takové ověření vyžaduje jiný právní předpis; případně ověření mezitímní účetní závěrky, pokud takové ověření vyžaduje jiný právní předpis.“ (ÚZ 1111, 2016, s. 77)*

*„Předmětem auditingu je systematický proces objektivního získávání a vyhodnocování důkazů týkajících se informací o ekonomických činnostech a událostech, s cílem zjistit míru souladu mezi těmito informacemi a stanovenými kritérii a sdělit výsledky zainteresovaným zájemcům.“ (Müllerová, 2014, s. 21)*

Obecně se rozeznávají různé druhy auditu.

*Audit účetní závěrky* - představuje jeden z důležitých prvků ochrany lidských práv. Tento typ auditu provádí na objednávku buď externí auditor, nebo auditorská společnost, a je orientován na individuální nebo konsolidované účetní závěrky.

*Interní audit* - zkoumá ekonomické procesy a jevy probíhající uvnitř podniku. Tento druh auditu je v kompetenci interního auditora, který je pracovníkem účetní jednotky, a musí být zcela nezávislý na managementu podniku.

*Forenzní audit* - představuje takový druh auditu, který se zabývá hospodářskou kriminalitou a nedodržením vnitropodnikových předpisů a směrnic. Cílem tohoto auditu je odhalit, zda došlo k trestnému či jinak protizákonnému jednání jednotlivců.

*Audit jakosti* - zabývá se především kontrolou kvality výkonů poskytovaných podnikem. Audit jakosti se zaměřuje buď na finální výrobky nebo na celý systém řízení podniku.

*Ekologický audit* - se orientuje na soustavné, dokumentované a objektivní vyhodnocování řídicího systému podniku a také na kontrolu procesů, které by mohly mít dopad na životní prostředí.

*Počítačový audit* - se rozvíjí v závislosti na růstu informačních technologií a využívání výpočetní techniky. Hlavním předmětem činnosti tohoto auditu je prověření a kontrola používaných integrovaných informačních systémů v podniku a způsob ochrany těchto systémů.

*Personální audit* - slouží k jednorázové analýze lidských zdrojů v podniku. Především se jedná o objektivní, nezávislé přezkoumání a zhodnocení stavu a také návrh řešení za účelem zvýšení efektivnosti jednotlivců. Cílem je získat odpovědi na tři základní otázky. Kolik pracovníků je potřeba v organizaci, aby byl dosažen současný objem práce? Kdo ze zaměstnanců se nejlépe hodí na danou pozici? Jak je nastaven systém řízení lidí v podniku (Müllerová, 2014, s. 21-24).

*Audit projektu* - hlavním předmětem auditu projektu je ověření čerpání finančních prostředků v rámci akcí, které jsou financovány z prostředků Evropské unie nebo státního rozpočtu.

Obsahem auditu projektu je vyhodnocení, zda-li příjemce dotace dodržel pravidla čerpání financí a jejich účetní zobrazení a zda-li průběžné čerpání prostředků projektu je v souladu s jeho záměrem. Audit projektu zahrnuje také ověření správnosti a důvěryhodnosti účetní evidence, ověření evidovaných uznatelných výdajů, které vznikly v souvislosti s realizací projektu a v konečné fázi ověření finálního výkazu čerpání projektu, zda-li je v souladu s účetní evidencí (Žufanová, 2012).

### **Audit jako ověřovací zakázka**

U auditu, který je považován za ověřovací zakázku, odborník vyjadřuje takový závěr, aby zvýšil míru důvěry předpokládaných uživatelů jiných než je odpovědná strana ohledně výsledku hodnocení či oceňování předmětu zakázky vůči daným kritériím. Základním kritériem v této oblasti je Mezinárodní rámec pro ověřovací zakázky (Komora auditorů České republiky, 2015d).

### **Poslání a smysl auditu**

*„Posláním a smyslem auditu účetní závěrky je vyjádřit názor nezávislé, kvalifikované osoby na věrohodnost účetní závěrky zveřejněné vedením účetní jednotky.“* (Komora auditorů České republiky, 2015d) Úkolem každého auditora je ověřit, zda údaje v účetní závěrece podávají věrný a poctivý obraz finanční pozice a výsledků hospodaření a peněžních toků v souladu s pravidly, které jsou předepsané českými nebo jinými účetními předpisy, například s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (International Financial Reporting Standards, dále jen IFRS). Pouze v případě, že je určitá účetní závěrka, ke které se auditor vyjadřuje, úplná, má názor auditora dostatečnou vypovídací schopnost (Komora auditorů České republiky, 2015d).

## **Auditorská činnost**

Dle § 2 odst. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů se za auditorskou činnost považuje provádění povinného auditu, dále přezkoumání hospodářských situací dle jiného právního předpisu, také ověření účetních záznamů, pokud tak stanoví jiný právní předpis a nakonec ověření jiných ekonomických informací, prováděných podle auditorských standardů (Komora auditorů České republiky, 2015d).

## **Cíl auditu**

Cílem realizace každého auditu účetní závěrky je dosáhnout toho, aby auditor byl schopen vyjádřit takový názor, že účetní závěrka je ve všech ohledech v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví, který tvoří Mezinárodní auditorský standard (International standard on auditing, dále jen ISA) 200 Cíle a obecné principy auditu účetní závěrky (Komora auditorů České republiky, 2015d).

### **Při zpracování závěrečné zprávy auditora se rozlišují 4 typy výroků.**

*Bez výhrad* - auditor tento výrok použije v případě, kdy účetní závěrka poskytuje podle jeho názoru ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz skutečnosti.

*S výhradou* - v tomto případě auditor konstatuje, že účetní závěrka poskytuje podle jeho názoru věrný a poctivý obraz skutečnosti s výjimkou skutečností, které popíše.

*Záporný výrok* - používá se pro skutečnost, kdy auditor vyjádří svůj názor, podle kterého účetní závěrka nepodává věrný a poctivý obraz skutečnosti.

*Odmítnutí výroku* - popisuje situaci, kdy auditor není schopen vydat svůj výrok, jelikož byl ve své činnosti omezen.

*Zdůraznění skutečnosti* - auditor je povinen ve svém výroku upozornit na skutečnost, která je nezbytná pro správnou interpretaci účetní závěrky. V případě, kdy by byla tato skutečnost opomenuta, mohlo by to negativně ovlivnit rozhodování uživatelů účetní jednotky (Komora auditorů České republiky, 2015d).

## **Povinnost auditu pro účetní jednotky**

Povinnost auditu řádné nebo mimořádné účetní závěrky mají následující skupiny subjektů. První skupinou subjektů, které podléhají auditu, jsou velké účetní jednotky s výjimkou vybraných účetních jednotek, které nejsou subjekty veřejného zájmu. Dle § 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví se za velké podniky považují subjekty, které k rozvahovému dni překračují alespoň dvě z daných kritérií. Mezi tato kritéria se zahrnují skutečnosti, že aktiva podniku dosahují 500 000 Kč, roční úhrn čistého obrátu je minimálně 1 000 000 Kč a průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období je minimálně 250. Velkou účetní jednotkou je subjekt veřejného zájmu a vybraná účetní jednotka.

Druhou skupinu tvoří střední účetní jednotky, které jsou definovány jako subjekty, které nejsou mikro účetní jednotky ani malé účetní jednotky a k rozvahovému dni nepřekračují alespoň 2 z výše uvedených kritérií.

Třetí skupinou jsou malé účetní jednotky, které jsou akciovými společnostmi nebo svěřeneckými fondy dle občanského zákoníku. Zároveň tyto subjekty k rozvahovému dni účetního období a předcházejícího účetního období překročily nebo dosáhly alespoň jednu ze zákonem stanovených hodnot. Mezi tyto hodnoty patří skutečnosti, že aktiva společnosti jsou celkem 40 000 000 Kč, roční úhrn čistého obrátu je 80 000 000 Kč a průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období je 50.

Poslední skupinou podléhající auditu jsou ostatní malé účetní jednotky, které k rozvahovému dni účetního období a předcházejícího účetního období překročily nebo již dosáhly alespoň dvou z hodnot, které platí pro malé účetní jednotky, a jsou uvedené v předcházejícím odstavci (ÚZ 1111, 2016, s. 4 - 15).

## **1.2 Historický vývoj auditu**

První legislativní úprava auditu vznikla v 2. polovině 19. století ve Velké Británii v Zákonu o společnostech. Na základě tohoto zákona dostali akcionáři společnosti právo kontrolovat účetní knihy a účetní výkazy dané společnosti a mohli se dožadovat

případných vysvětlení. Jejich úkolem bylo prověřit bilanci společnosti, za kterou byl odpovědný ředitel společnosti. V letech 1855 - 1856 byl vyhlášen nový Zákon společnostech, který určil, že auditor, který se zabýval kontrolou ve společnosti, již nemusel být akcionářem, ale mohla to být externí osoba, kterou vybrala společnost. Tato osoba musela mít však dostatečné vzdělání a musela být nezávislá na společnosti.

Až do roku 1947 nebyl audit akciových společností povinný. Od tohoto roku se začal vyžadovat povinný názor nezávislého odborníka na to, zda účetní závěrka podává věrný, úplný a pravdivý obraz skutečné finanční situace a výsledku hospodaření. Požadavek na ověření účetní závěrky byl důsledkem vyšší investiční náročnosti vyvolávající potřebu koncentrace kapitálu. Nově vznikající formou podnikání byla akciová společnost, ve které došlo k odtržení investorů od managementu. Vlastníci (akcionáři) potřebovali kontrolovat zacházení s majetkem a hospodaření managementu. Výkazy byly sestavovány managementem a akcionáři tak potřebovali někoho nezávislého, kdo potvrdí správnost výkazů. V té době byl dle Zákonu o společnostech názor na účetní závěrku vyjádřen pojmy *pravdivý a bezchybný*. Velký důraz byl kladen na odhalení chyb a nesprávností, jež mohly ovlivnit majetek společnosti a tím i akcionáře (Müllerová, 2014, s. 11-15).

Další novela Zákonu o společnostech z roku 1948 již definovala auditorské povinnosti, práva a odpovědnosti. Požadavek *pravdivý a bezchybný* se změnil na *pravdivé a věrné zobrazení*. Další změna zákona z roku 1976 již obsahovala detailní ustanovení o jmenování, odvolání, odstoupení, finančních úhradách za poskytované služby a kvalifikaci auditora. Během let se Zákon o společnostech ve Velké Británii rozrůstal o další ustanovení. V roce 1980 bylo přidáno, že auditor je povinen ověřit informace poskytnuté vedením podniku. V roce 1981 byla ze zákona vyňata povinnost plného auditu pro všechny podniky. Od té doby byla stanovena kritéria, která jsou nutná pro povinnost k auditu. V roce 1985 vznikla povinnost ověřit také výroční zprávu a kontrolovat vliv rozdělení zisku na finanční situaci podniku. Nutnost jmenování auditora dozorčí radou je zakotveno od roku 1989. Poslední ustanovení je z roku 2008, které upravuje způsob, jakým může auditor odstoupit od smlouvy (Müllerová, 2014, s. 11-15).

Vznik auditorské profese se člení do 5 základních fází, které začínají hospodářským a technickým rozvojem, pokračují vyšší investiční náročností, následně vznikla potřeba koncentrace kapitálu, dále výše zmíněný vznik nové právní formy podnikání (akciová společnost) a nakonec potřeba specifické formy ochrany vlastníků. Postupně začaly služby auditorů využívat i jiné subjekty, jako například banky, leasingové společnosti, dodavatelé, odběratelé apod. Časem se začaly ověřovat i jiné skutečnosti než jen finanční výkazy. Předmětem ověření se stala existence tržeb, vyúčtování dotací apod. (Müllerová, 2014, s. 11-15).

V České republice došlo k rozvoji auditorské činnosti až po roce 1989. Zpočátku veřejnost nechápala význam auditu. Nepochopení bylo způsobeno především opožděným vývojem tržního hospodářství v ČR a zastaralými legislativními principy. Dalším důvodem byl nevýznamný kapitálový trh. Zvláštností auditu v ČR je také skutečnost, že banky mají mnohem detailnější informace než ty, které poskytuje auditor. Je to z toho důvodu, že české výkazy jsou pro finanční analýzu nedostačující. Banka si z tohoto důvodu sestavuje své vlastní formuláře (Händelová, 2015).

### **1.3 Regulace auditu v ČR**

Právní regulace auditu v ČR se zabývá především vymezením činnosti auditorů, auditorských společností a asistentů auditorů, dále neopomíná ani postavení a působnost Komory auditorů České republiky (dále jen KAČR) a definuje také Radu pro veřejný dohled nad auditem.

Základním právním dokumentem upravujícím výše zmíněné oblasti je Směrnice evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, o změně směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a o zrušení směrnice Rady 84/253/EHS (dále jen směrnice) (Králiček, 2015, s. 2). Smyslem této směrnice je vytvořit podstatné požadavky na povinný audit. V případě, že směrnice nestanoví jinak, je možné, aby se členský stát odchýlil od tohoto právního dokumentu a stanovil si přísnější požadavky pro povinný audit. Směrnice se zabývá několika oblastmi. V první řadě definuje podmínky pro schvalování osob odpovědných



za provádění povinného auditu, dále charakterizuje pojem výbor pro audit, který byl zřízen z důvodu nedostatečného harmonizovaného přístupu k povinnému auditu ve Společenství. Další oblast se zabývá vytvořením souboru základních zásad, které zpracovávají hlavní doporučení o nezávislosti statutárních auditorů v EU. Mimo jiné se směrnice zabývá etickými normami, které by statutární auditori měli dodržovat. Díky této směrnici získají statutární auditori takovou kvalifikaci pro audit, která by měla být pokládána za rovnocennou (Evropská unie, 2006, s. 3).

Mezi první právní předpis, který upravoval oblast povinného auditu v ČR, patřila vyhláška tehdejšího Federálního ministerstva financí č. 63/1989 Sb., o ověřovateli a jejich činnosti. Hlavním předmětem této vyhlášky byla nejprve úprava ověření účetních závěrek podniku se zahraniční majetkovou účastí. Posléze, když došlo ke změně politických a ekonomických podmínek v listopadu 1989, se využívala pro ověření účetních závěrek dalších ekonomických subjektů jako akciových společností, společností s ručením omezeným atd. (Králíček, 2015, s. 2). Vyhláška obsahuje celkem 6 oddílů, které upravují základní oblasti povinného auditu. Zpočátku se definuje úvodní ustanovení týkající se činnosti ověřovatelů (auditorů). Druhá část se již zabývá samotnou činností auditorů. Mezi další oblasti vyhlášky patří definování pojmu Zpráva ověřovatele (auditora), následující úsek, bez kterého by samotný audit nemohl být prováděn, je jmenování a odvolávání ověřovatelů (auditorů) a odměňování a oceňování výkonu činnosti ověřovatele a náhrada jeho výdajů. Poslední část, kterou vyhláška neopomíná, je posouzení způsobilosti k výkonu činnosti ověřovatele (Česko, 1989).

Zákon č. 524/1992 Sb., o auditorech a Komoře auditorů České republiky, ve znění pozdějších předpisů patří mezi další a velmi důležitou právní úpravu, která zpracovává oblast schvalování osob pověřených prováděním povinného auditu účetních dokumentů. V souvislosti se vstupem ČR do EU musely být všechny právní předpisy upraveny, aby nebyly v rozporu s platnou evropskou legislativou. Z tohoto důvodu byl nahrazen zákon č. 524/1992 Sb., o auditorech a Komoře auditorů České republiky, zákonem č. 254/2000 Sb., o auditorech a o změně zákona č. 165/1998 Sb., ve znění pozdějších předpisů (Králíček, 2015, s. 2).

V pořadí čtvrtou právní úpravou auditingu v České republice je zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů. Svým obsahem navazuje tento zákon na Směrnici evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS. Narozdíl od této směrnice nový zákon upravuje pohled na auditorskou profesi (Králíček, 2015, s. 2). Mimo jiné tento zákon definuje systém kontroly kvality a stanovuje podmínky, které mají zajistit nestrannost a odbornou kvalitu osob provádějících kontroly kvality. Od 13. 1. 2015 přišel v platnost zákon č. 334/2014, kterým se mění zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (Komora auditorů České republiky, 2015e).

Mezi další auditorské předpisy, kterými se musí každý auditor řídit, patří etický kodex, který se vyjadřuje ke třem základním oblastem. Jedná se o obecnou platnost kodexu a o chování auditorů a účetních znalců (IFAC, 2012).

Také auditorské standardy pro rok 2014 patří mezi dokumenty, které upravují činnost každého auditora. KAČR rozlišuje celkem 5 druhů mezinárodních standardů:

- Mezinárodní standardy pro řízení kvality (International Standard on Quality Control, dále jen ISQC),
- Mezinárodní standardy pro audit (ISA),
- Mezinárodní standardy pro prověrky (International Standard on Review Engagements, dále jen ISRE),
- Mezinárodní standardy pro ověřovací zakázky (International Standard on Assurance Engagements, dále jen ISAE),
- Mezinárodní standardy pro související služby (International Standard on related Services, dále jen ISRS) (Komora auditorů České republiky, 2015d).

KAČR zveřejňuje také metodickou podporu. Ta obsahuje souhrn příruček týkajících se oblasti řízení kvality pro malé a střední účetní a auditorské praxe, k uplatnění ISA pro audit účetních závěrek malých a středních podniků, a také pro provádění auditu a ověřování

dotací. KAČR dále uvádí metodické pomůcky k provádění auditu účetní závěrky, k ověření dotací a pro přezkoumání hospodaření veřejného sektoru. Mimo jiné se každý auditor musí při výkonu své činnosti řídit také účetními předpisy, které zahrnují Zákon a evropské předpisy, České účetnictví, IFRS a metodické zdroje mimo KAČR (Komora auditorů České republiky, 2015b).

Z oblasti Zákon a evropské předpisy je nejdůležitější zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který s účinností od 1.1.2016 nahrazuje zákon č. 221/2015 Sb., o účetnictví. V rámci evropských předpisů se každý auditor musí řídit Nařízeními EU a Směrnicemi EU (Komora auditorů České republiky, 2015e). České účetnictví je blíže specifikováno Vyhláškami, provádějícími zákon o účetnictví a Českými účetními standardy. KAČR na svých stránkách dále pro činnost auditorů zveřejňuje Mezinárodní standardy pro účetní výkaznictví (IFRS) a také metodické pomůcky z oblasti IFRS. Metodickými zdroji mimo KAČR se rozumí Národní účetní rada a Koordinační výbor Komory daňových poradců ČR (Komora auditorů České republiky, 2015d).

## **2 Teoretické vymezení projektu a Evropských investičních a strukturálních fondů**

Smyslem této kapitoly je definovat pojem projekt, popsat jednotlivé fáze projektu a systém čerpání finančních prostředků z fondů Evropské unie. Na tuto část následně navazuje přehled programových cyklů s příslušnými operačními programy, kterými Česká republika prošla od okamžiku vstupu do Evropské unie. Na závěr se pozornost přesune na konkrétní řídicí orgán, kterým bude Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen MŠMT). Smyslem bude seznámení se s operačními programy, které tento orgán spravuje.

### **2.1 Definování projektu**

Dle definic představuje pojem projekt skupinu koordinovaných aktivit, které mají jasně daný začátek a konec a jsou provedeny jednotlivcem nebo týmem za účelem splnění specifických cílů v rámci definovaného času, nákladů a pracovních parametrů. Výsledkem projektu může být vytvoření jedinečného produktu, služby či výsledku. Každý projekt musí splňovat formální náležitosti a odpovídat podmínkám programu, které zahrnují účast na plnění cílů a naplňování monitorovacích ukazatelů příslušných opatření, a být udržitelný po minimálně stanovenou dobu (Marek, 2009, s. 57 - 60).

Mezi základní charakteristiky projektu patří, že jsou nástrojem ke změně. Jedná se o zcela nerutinní a jedinečné projekty, které se skládají ze vzájemně propojených aktivit. V zásadě jde o dočasné projekty mající jasně stanovený začátek a konec, které jsou navrženy tak, aby dosáhly stanoveného cíle a jsou realizované lidmi, kteří spolu za normálních okolností nepracují. Nevýhodou je, že projekty bývají často riskantní a jsou spojeny s vysokým stupněm nejistoty. Pro úspěšný projekt je velmi důležité, aby byl jasně definován nositel a cílová skupina konečných příjemců, dále systém zodpovědností a pravomocí, přesně stanovený rozpočet, systém průběžného vyhodnocování a zpětné vazby a jasně definovaná kritéria pro kontrolu stanovených cílů. U projektů, které jsou financovány z finančních

prostředků EU, musí být provedena studie proveditelnosti, která mimo jiné zhodnotí technickou i ekonomickou koncepci projektu (Marek, 2009, s. 57 - 60).

Na realizaci projektu mohou subjekty zažádat řídicí orgán o příspěvek ze strukturálního fondu. Projekty, které jsou podporovány z unijních fondů, musejí být realizovány v rámci některého z operačních programů, který má jasně vymezené své cíle a od nich odvozené zaměření, které musí být v souladu s jednotlivými prioritami a oblastmi podpory. Cíle realizovaných projektů tak musejí korespondovat s cíli odpovídajícího operačního programu (Marek, 2009, s. 57 - 60).

### **2.1.1 Fáze projektu financovaného dotací z unijních fondů**

Instituce realizující projekt, která chce získat dotace z fondů EU, musí nejprve zpracovat projektový záměr, ve kterém přesně stanoví cíl zamýšleného projektu. Dále si musí promyslet, jaké jsou možnosti financování projektu. V této fázi najde příslušný program, který odpovídá financování daného projektu. Programový dokument obsahuje rozpis podporovaných oblastí, cíle programu a seznam žadatelů, kteří mohou o podporu žádat. Následně daný subjekt podá žádost o podporu, která musí být v souladu s příručkami a metodickým pokynem řídicího orgánu. Před podáním žádosti musí žadatel počkat na otevření výzvy pro daný projektový záměr. Pravidelně je na stránkách řídicího orgánu zveřejňován harmonogram výzev, který obsahuje informace o daných výzvách a podmínkách pro předložení žádostí. Na základě hodnotících kritérií posoudí řídicí orgán žádost (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015a, s. 8 - 18).

Projektům, které splňují všechny formální náležitosti a získaly nejlepší bodové hodnocení v rámci hodnotících kritérií, jsou následně přiděleny finanční prostředky. Po podepsání smlouvy nastupuje fáze realizace. Smlouva obsahuje veškeré podmínky realizace projektu, které se týkají výběru dodavatelů, povinné publicity projektu, zásady uchovávání dokladů apod. V případě, kdy se příjemce při realizaci projektu výrazně odchýlí od těchto zadaných podmínek, vystavuje se riziku, že dané výdaje projektu budou hodnoceny jako nezpůsobilé a nedojde tak k proplacení dotace. V průběhu projektu dochází k jeho monitorování, kdy se

hodnotí, zda-li byly naplněny jednotlivé indikátory, tj. sleduje se dodržování pravidel a cílů (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015a, s. 8 - 18).

Po skončení sledovaného období se řídicímu orgánu předkládá žádost o platbu. Řídicí orgán následně zkontroluje, zda-li jsou nároky oprávněné. Výplata peněžních prostředků může mít různé podoby, buď tzv. ex-post (platba u již vynaložených výdajů) či ex-ante (platba při poskytnutí prostředků dopředu) (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015a, s. 8 - 18).

Projekty podléhají nejen administrativní kontrole, ale také kontrole na místě, kdy se hodnotí projektová dokumentace, fyzický stav realizace projektu, finanční stránka apod. Kromě kontroly na místě se provádí i další kontroly a audity, které sledují dodržování pravidel a legislativy na národní či celoevropské úrovni (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015a, s. 8 - 18).

Povinností příjemce, který čerpal finanční prostředky z fondů EU, je zajistit publicitu projektu. Poskytnuté finance z fondů jsou v konečném důsledku určeny pro celou společnost, takže i široká veřejnost musí mít přehled o oblastech, kde EU pomocí projektů pomáhá. Příjemce finančních prostředků musí také zajistit udržitelnost projektu. Ode dne proplacení platby musí příjemce udržet výsledky projektu funkční bez jakékoliv další dotace po dobu stanovenou ve smlouvě. Ve většině případů je to 5 let. Pokud stanovenou dobu nedodrží, mohou na něho být uvaleny sankce a v krajním případě musí vrátit část či celou dotaci (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015a, s. 8 - 18).

### **2.1.2 Systém čerpání dotace**

Systém čerpání prostředků z fondů EU funguje na základě předfinancování ze státního rozpočtu, což znamená, že podíl EU, který je použit ke spolufinancování projektu, je nejprve předfinancován ze státního rozpočtu a následně je tento podíl EU refundován zpět ze zdrojového účtu Platebního a certifikačního orgánu Ministerstva financí ČR. Jednotlivé řídicí orgány musí mít z toho důvodu ve svém rozpočtu na daný rok dostatečné množství finančních prostředků (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015a, s. 7).

Pro programové období 2014 - 2020 vstupují do systému čerpání tři důležité subjekty, kterými jsou zprostředkující subjekt, monitorovací výbor a auditní orgán. Za zprostředkující subjekt se považuje instituce, která je řídicím orgánem pověřena k vykonávání jednotlivých činností v průběhu celého procesu. Monitorovací výbor představuje pracovní jednání, které tvoří klíčoví partneři programu včetně Evropské komise. Monitorovací výbor se svolává dvakrát ročně a náplní jeho činnosti je sledování úspěšné realizace programu, schvalování klíčových dokumentů, případně řeší aktuální problémy. Kontrolou správnosti průběhu celého procesu je pověřen auditní orgán. Jedná se o nezávislý orgán, který kontroluje dodržení stanovených pravidel ve všech fázích, dále sleduje, zda čerpání z fondů EU je transparentní a efektivní (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015a, s. 7).

## **2.2 Evropské strukturální a investiční fondy**

Jak již bylo výše uvedeno, instituce mohou pro své projekty čerpat finance z fondů Evropské unie, které zahrnují celou škálu nástrojů finanční pomoci. Tyto fondy jsou zaměřeny na podporu hospodářského růstu členských zemí EU a snižování sociálních a ekonomických nerovností mezi státy a regiony (tzv. politika soudržnosti). V současné době existuje v České republice 5 fondů, které vytvářejí tzv. Evropské strukturální a investiční fondy (dále jen ESI) (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015a, s. 3 - 6).

Mezi tyto fondy patří Fond soudržnosti (dále jen FS), Evropský fond pro regionální rozvoj (dále jen EFRR), Evropský námořní a rybářský fond (dále jen ENRF), Evropský sociální fond (dále jen ESF) a Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova (dále jen EZFRV). Kromě ESI se může pro financování projektu využít řady komunitárních programů. Mezi tyto programy pro rok 2014 - 2020 patří Horizont 2020, který se používá pro financování vědy a výzkumu; COSME, který podporuje konkurenceschopnost podniků; CEF považovaný za nástroj pro propojení Evropy, který podporuje projekty v oblasti dopravní, energetické a telekomunikační infrastruktury. Mezi další programy lze zařadit LIFE, podporující implementaci a integraci environmentálních a klimatických cílů EU do politik členských států i praxe soukromých sektorů; program Erasmus+, pro vzdělávání, odbornou přípravu, mládež a sport; program Práva a občanství, Evropa pro občany, zaměřené

na aktivní evropské občanství; program Kreativní Evropa na podporu kinematografie a kulturních a kreativních odvětví; program Zdraví pro růst, používaný pro inovativní a udržitelný systém zdravotní péče. Jako poslední je program EaSI zaměřující se na zaměstnanost a sociální inovace (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015a, s. 3 - 6).

## 2.2.1 Programová období od vstupu do EU

Od 1. 5. 2004, kdy ČR vstoupila do EU, má ČR možnost využívat finanční prostředky z politiky hospodářské a sociální soudržnosti EU, pomocí které se EU snaží o rovnoměrný hospodářský rozvoj svých členských států a regionů (Strukturální fondy, 2012d). Cíle regionální a strukturální politiky realizuje EU pomocí sedmiletých cyklů. Členské země musí před zahájením nového cyklu vytvořit programové dokumenty, které zahrnují aktuální cíle, priority a rozpočet pro další cyklus. Okamžikem vstupu ČR do EU byla republika zařazena do zkráceného programového období. Pro dříve přistoupené členské země bylo programové období rozvrženo mezi roky 2000 - 2006 (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015b, s. 3). Následující tabulka č. 1 shrnuje jednotlivá programová období, kterými ČR od vstupu do EU prošla.

**Tab. 1: Přehled programových období ČR od vstupu do EU**

Období	Cíle	Finanční nástroje	Celková alokace pro ČR
2004-2006	Cíl 1 - Podpora rozvoje zaostávajících regionů Cíl 2 - Podpora oblastí potýkajících se s restrukturalizací Cíl 3 - Podpora politiky zaměstnanosti a vzdělávání	6 finančních nástrojů: FS, ERDF, ESF, FIFG, EAGGF	2,43 mld. EUR
2007-2013	Cíl 1 - Konvergence Cíl 2 - Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost Cíl 3 - Evropská územní spolupráce	3 finanční nástroje: FS, ERDF, ESF	26,5 mld. EUR
2014-2020	Cíl 1 - Investice pro růst a zaměstnanost Cíl 2 - Evropská územní spolupráce	5 finančních nástrojů: EFRR, ESF, FS, EZRV, ENRF	23,96 mld. EUR

Zdroj: Vlastní zpracování dle (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015b, s. 3)



Tato jednotlivá období se liší stanovenými cíli a nástroji, jak těchto cílů dosáhnout. V období 2004 - 2006 sledovala ČR výše uvedené tři cíle. Tyto cíle politiky hospodářské a sociální soudržnosti EU byly realizovány prostřednictvím 16ti programů z podpory fondů EU s finanční podporou 2,43 mld. EUR. V minulém programovém období 2007 - 2013 bylo na zmíněné cíle alokováno 26,35 mld. EUR. V roce 2013 - 2014 se nepodařilo včas vyčerpat všechny přidělené prostředky a ČR přišla v roce 2013 o 0,4 mld. EUR a v roce 2014 o 0,3 mld. EUR. V rámci třetího programového období došlo ke zredukování cílů do prioritních dvou, na které bylo uvolněno 23,96 mld. EUR (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015b, s. 3).

### **2.2.2 Operační programy**

V rámci každého programového cyklu jsou vytvořeny operační programy (dále jen OP), které naplňují předem stanovené cíle. V průběhu třech období prošly tyto programy velkým vývojem. S finanční podporou z fondů EU bylo v prvním programovém období realizováno 7 OP, ze kterých 5 bylo určeno pro celé území ČR s výjimkou hlavního města Prahy, a dále byly vytvořeny dva pražské programy. V následujícím období bylo využito 26 OP. Na cíl konvergence bylo zaměřeno 7 regionálních programů a 8 tematických programů. Cílem regionální konkurenceschopnosti a zaměstnanosti se zabývaly dva OP, které spadaly pod hlavní město Praha a 9 OP se zabývalo Evropskou územní spoluprací (Strukturální fondy, 2012d). Nové programové období 2014 - 2020 přichází oproti předcházejícímu období se zjednodušenou architekturou programů, ze kterých mohou být projekty financovány. Došlo ke sloučení sedmi regionálních OP do jednoho, zredukovány byly také dva programy týkající se výzkumu, vývoje a vzdělávání a sloučeny byly dva pražské programy (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015a, s. 22). Podrobný přehled operačních programů za jednotlivá období zobrazuje následující tabulka č. 2.

**Tab. 2: Přehled operačních programů pro uvedené programové cykly**

Programy 2004 - 2006	Programy 2007 - 2013	Programy 2014 - 2020
OP Infrastruktury	OP Doprava	OP Doprava
	OP Životní prostředí	OP Životní prostředí
Společný regionální operační program	ROP Jihovýchod	Integrovaný regionální operační program
	ROP Jihozápad	
	ROP Moravskoslezsko	
	ROP Severovýchod	
	ROP Severozápad	
	ROP Střední Čech	
	ROP Střední Morava	
OP rozvoj průmyslu a podnikání	ROP Podnikání pro inovace	OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost
OP rozvoj lidských zdrojů (OP RLZ)	OP Výzkum a vývoj pro inovace	OP Výzkum, vývoj a vzdělávání (dále OP jen VVV)
	OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost (dále jen OP VK)	
	OP Lidské zdroje a zaměstnanost	OP Zaměstnanost
OP rozvoj venkova a multifunkční zemědělství	Program rozvoje venkova	Program rozvoje venkova
	OP Rybářství	OP Rybářství
	OP Technická pomoc	OP Technická pomoc
	Integrovaný operační program	
Jednotný programový dokument pro cíl 2	OP Praha konkurenceschopnost	OP Praha pól růstu
Jednotný programový dokument pro cíl 3	OP Praha adaptabilita	
	Programy Evropské územní spolupráce	Programy Evropské územní spolupráce

Zdroj: Vlastní zpracování dle (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015a, s. 22) a (Strukturální fondy, 2012c)

Tabulka poskytuje srovnání, jak se jednotlivé operační programy v rámci určité oblasti měnily v průběhu několika let. Prázdná políčka v tabulce znázorňují, že v daném období nebyl pro určitou oblast operační program vytvořen.

### **2.3 Spravující operační programy řídicího orgánu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy**

MŠMT je řídicím orgánem, který spravuje v oblasti strukturálních fondů EU 4 OP, mezi které patří OP Rozvoj lidských zdrojů za období 2004 - 2006, OP Výzkum a vývoj

pro inovace za období 2007 - 2013, OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost za období 2007 - 2013 a OP Výzkum, vývoj a vzdělávání za období 2014 - 2020 (Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, 2016c).

OP Rozvoj lidských zdrojů byl vypracován ve vazbě na prioritní osu tři - *Rozvoj lidských zdrojů Národního rozvojového plánu*. Svým rozsahem pokrýval tento program oblasti zahrnující aktivní politiku zaměstnanosti, integraci specifických skupin obyvatelstva ohrožených sociální exkluzí, rovnost příležitostí pro muže a ženy na trhu práce, rozvoj celoživotního učení, adaptabilitu zaměstnanců a zaměstnavatelů na změny ekonomických a technologických podmínek. Cílem tohoto programu bylo zajištění vysoké a stabilní úrovně zaměstnanosti, která je založená na kvalifikované a flexibilní pracovní síle, integraci sociálně vyloučených skupin obyvatelstva a konkurenceschopnosti podniků při respektování principu udržitelného rozvoje. MŠMT se zabývalo rozvojem celoživotního učení, který definoval opatření podporovaná z Evropského sociálního fondu. Mezi základní opatření patřilo zkvalitnění vzdělávání ve školách a školských zařízeních, rozvoj podpůrných systémů ve vzdělávání a podpora terciárního vzdělávání, výzkumu a vývoje. Další opatření týkající se rozvoje dalšího profesního vzdělávání spravovalo Ministerstvo práce a sociálních věcí (Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, 2016b).

OP Výzkum a vývoj pro inovace (dále jen VaVpI) byl zaměřen na posílení výzkumného, vývojového a proinovačního potenciálu ČR, kterého dosahuje prostřednictvím vysokých škol, výzkumných institucí a jejich spolupráce se soukromým sektorem. Společně s OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost a OP Podnikání a inovace tvořil vzájemný systém intervencí, který měl za cíl zajistit dlouhodobě udržitelnou konkurenceschopnost české ekonomiky a cílových regionů v souladu s cílem Konvergence (Strukturální fondy, 2012b).

Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost (dále jen OP VK) se zabýval oblastí rozvoje lidských zdrojů prostřednictvím vzdělávání ve všech jeho formách s důrazem na komplexní systém celoživotního učení, utváření vhodného prostředí pro výzkumné, vývojové a inovační aktivity a stimulační spolupráce participujících subjektů. Individuální a globální projekty týkající se tohoto programu byly financovány

z 85 % z Evropského sociálního fondu a z 15 % ze státního rozpočtu ČR. Mezi žadatele o dotaci pro tuto oblast patří ústřední orgány státní správy, kraje, města a obce, školy a školská zařízení, sdružení asociace škol, organizace působící v oblasti volného času dětí a mládeže, nestátní neziskové organizace, zdravotnická zařízení, instituce vědy a výzkumu, profesní organizace zaměstnavatelů a zaměstnanců, podnikatelů atd. Cílem tohoto programu bylo přispět k rozvoji vzdělanostní společnosti za účelem posílení konkurenceschopnosti ČR prostřednictvím modernizace systémů počátečního, terciárního a dalšího vzdělávání, snaha o jejich propojení do komplexního systému celoživotního učení a zlepšení podmínek ve výzkumu a vývoji. Finanční prostředky z tohoto programu bylo možné dle výzev č. 56 a 57 čerpat až do 31. 12. 2015 (Operační program vzdělávání pro konkurenceschopnost, 2016).

Dle nového programového období je operační program Vzdělávání, výzkum a vývoj (dále jen OP VVV) zaměřen na rozvoj lidských zdrojů v oblasti výzkumu a vývoje, dále se snaží o udržitelný rozvoj v sociálně soudržné společnosti, podporuje kvalitní výzkum a usiluje o provedení systémových změn pro zkvalitnění vzdělávacího systému v ČR. Pro nové programové období bylo na tuto oblast alokováno 2,7 mld. EUR. Od tohoto programu se zejména očekává, že dojde k posílení kapacit pro kvalitní výzkum a jeho přínos pro společnost, dále zvýšení podpory rovnosti a kvality ve vzdělávání, dojde k rozvoji kompetencí pro trh práce a sníží se riziko neúspěchu mladých lidí ve vzdělávání (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015a, s. 28).

### **2.3.1 Návaznost výstupů z OP VK na nový program OP VVV**

Na základě zkušeností z předešlého programového období 2007 - 2013, kdy v oblastech OP VK a OP VaVpI nedošlo k optimálnímu čerpání alokovaných finančních prostředků, byly provedeny potřebné změny. OP VVV se již zaměřuje na podporu takových aktivit, které pomohou odstranit příčiny vzniklého stavu, umožní efektivnější čerpání alokovaných finančních prostředků, snaží se o naplnění milníků navázaných na výkonnostní rezervu OP VVV a povede k efektivní administraci dílčích projektů (Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, 2016a). Následující tabulka č. 3 přináší přehled některých oblastí OP VK, které byly v rámci nového programu OP VVV rozšířeny či pozměněny.

**Tab. 3: Návaznosti výstupů z programového období 2007 - 2013 pro OP VK na nové období pro OP VVV**

OP VK	OP VVV
Podporovalo projekty, které vedly k inovacím studijních programů VŠ, vzdělávání, lidských zdrojů pro výzkum a vývoj a síťování institucí terciárního vzdělávání s výzkumnými organizacemi a podnikatelským, veřejným a neziskovým sektorem.	Nový program navazuje na OP VK a podporu směřuje více k systematickému zajištění kvalitní výuky na VŠ v souladu s nejnovějšími výukovými trendy a prostřednictvím interaktivního výukového prostředí. Snaží se o rozvoj lidských zdrojů a propojení ve větší míře výuky s praxí. V rámci programu dojde ke zvýšení výuky v cizím jazyce.
V rámci OP VK nebyl zaznamenán úspěch v oblasti podpory snižování studijní neúspěšnosti.	OP VVV se snaží o systematickou identifikaci potřeb znevýhodněných studentů, dále vytvoření nových podpůrných opatření, vznik a rozvoj poradenských center pro studenty, kteří jsou ohroženi studijní neúspěšností a podporu pro pracovníky vysokých škol pro práci se studenty.
OP VK se nezabývalo oblastí celoživotního učení na VŠ.	OP VVV se snaží o zkvalitnění této oblasti a zvýšení účasti propagací a propojením se subjekty aplikační sféry.
OP VK se snažilo o vytvoření podmínek pro výuku spojenou s výzkumem a pro rozvoj lidských zdrojů v oblasti výzkumu a vývoje.	OP VVV se snaží o zkvalitnění těchto podmínek. Dojde ke zdůraznění strategického přístupu a dalších výzkumných organizací k rozvoji lidských zdrojů.
V rámci OP VK byl vytvořen návrh na implementaci komplexního systému hodnocení kvality terciárního vzdělávání, výzkumu a vývoje	Nový program se snaží o přechod na nový systém hodnocení kvality VŠ a strategického řízení. Dojde k zavedení transparentních systémů vnitřního hodnocení a zajišťování kvality a efektivní principy řízení.
OP VK se snažilo o podporu dětí a žáků se střediskem výchovné péče (dále jen SVP). Hlavním cílem bylo zlepšení rovných příležitostí těchto dětí a žáků, včetně dětí a žáků se SVP.	OP VVV se snaží již vzniklé nástroje pro pomoc této oblasti v rámci OP VK rozšířit do běžných škol a dopracovat potřebná opatření.
OP VK se příliš nezabýval systematickou podporou kvality předškolního vzdělávání.	OP VVV se v této oblasti snaží o zohlednění mezinárodních výzkumů, doporučení rady a zvýšení důrazu na kvalitní a dostupné předškolní vzdělávání jako základ budoucí konkurenceschopnosti.
Podpory dle OP VK byly převážně určeny jen pro učitele, kteří dané povolání vykonávají. Přetrvával tudíž problém nedostatečné přípravy budoucích, začínajících učitelů a pedagogických pracovníků.	Nový program podporuje zvýšený podíl praxe studentů pedagogických škol a zaměřuje se na reakreditaci studijních programů, které budou nově zahrnovat alespoň 40 % povinné systematické praxe studentů.
Projekty OP VK minimálně podporovaly spolupráci základních škol s jinými subjekty v oblasti motivace žáků k technickým oborům.	OP VVV klade z toho důvodu důraz na zvýšení této podpory ke zvýšení motivace žáků ke studiu technických oborů především prostřednictvím vybudování kariérového poradenství.

Zdroj: Vlastní zpracování dle (MŠMT, 2016a).

## **3 Požadavky pro zpracování projektu a postupy práce auditora při auditu projektu podle OP VK**

Jako transparentní příklad, na kterém budou v praktické části provedeny auditorské postupy, byl vybrán projekt dle operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. MŠMT, jako jeden z řídicích orgánů, pravidelně zveřejňuje dokumenty pro žadatele dotace. Mezi tyto dokumenty mimo jiné patří Příručka pro žadatele OP VK a prováděcí dokument OP VK. V rámci těchto dokumentů jsou definovány požadavky pro zpracování projektu dle příslušného operačního programu a zároveň tyto dokumenty vymezují oblast auditu projektu, kterým se diplomová práce zabývá. Poslední teoretická část se zaměřuje na charakterizování vybraných oblastí auditorské činnosti, které jsou nezbytné pro provedení auditu projektu.

Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost byl vybrán úmyslně i přesto, že patří do minulého programového období, které skončilo k 31. 12. 2013, a od roku 2014 nastoupilo nové programové období s novými operačními programy. Až do 31. 12. 2015 však bylo možné vyčerpat finanční podpory, které byly poskytnuty na projekty dle OP VK, a dané projekty auditovat. Postupy auditů projektů dle nových operačních programů doposud nejsou známy, proto vybraný projekt dle OP VK poskytuje vzorový příklad, jak lze vést tyto audity. Obecné postupy, které se při auditu projektů realizují, vycházejí v první řadě z auditorských standardů. Příručky pro dané operační programy poskytují pouze upřesňující podmínky pro poskytnutou dotaci.

### **3.1 Kontroly projektu**

Již výše bylo zmíněno, že projekty v průběhu své realizace podléhají různým kontrolám. Cílem kontroly projektu je ověření věcné a finanční stránky realizace projektu. Především se zabývá tím, zda jsou dodržovány právní předpisy a podmínky stanovené v právním aktu, zda příjemce zajistil ochranu veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům a jestli nedochází k ne hospodárnosti či neúčelnému a neefektivnímu

nakládání s veřejnými prostředky. Kontroly mohou být prováděny subjekty implementační struktury OP VK, pověřené kontrolní orgány ČR nebo pověřeni pracovníci Evropské komise a Evropského účetního dvora. Realizují se buď před zahájením projektu, v průběhu realizace či po ukončení projektu (MŠMT, 2014b, s. 131).

V zásadě existují tři základní formy kontrol.

**Administrativní kontrola projektu**, která zahrnuje administrativní ověření projektu. Především se jedná o věcnou a finanční kontrolu projektových žádostí, právního aktu, žádostí o platbu, monitorovacích zpráv, monitorovacích indikátorů a výkaznictví. Tato kontrola probíhá v místě poskytovatele podpory (MŠMT, 2014b, s. 131).

**Kontrola na místě (kontrola fyzické realizace projektů)** se zabývá ověřením skutečného stavu (fyzického stavu účetnictví, dokumentace, průběh realizace projektu apod.), dále seznámením se s celkovým systémem řízení projektu a kontrolou udržitelnosti projektu. Předmětem je také zjištění, zda spolufinancované výrobky, zboží a služby byly dodány, zda uplatňované výdaje byly skutečně vynaloženy v souladu s pravidly OP VK a zda byl zajištěn soulad se souvisejícími právními předpisy EU a ČR týkající se poskytování veřejné podpory, zadávání veřejných zakázek, způsobilosti výdajů, zajištění povinné publicity projektu atd. V rámci této kontroly se porovnává skutečný stav se stavem uvedeným v monitorovacích zprávách a provádí se buď u příjemce podpory, případě u jeho partnerů (MŠMT, 2014b, s. 132).

**Monitorovací návštěva (dozor, dohlídka)** představuje nástroj, který umožňuje průběžné ověřování stavu dosahovaných cílů projektu a jehož pomocí může být zabráněno nesrovnalostem v projektu. Zahrnuje činnosti jako jsou dozorování, sledování a testování činnosti. Výstupem této kontroly je zpráva podaná odpovědným osobám (příjemci, řídicí orgán) (MŠMT, 2014b, s. 133).

## 3.2 Audit projektu

Dle příručky OP VK se audit povinně provádí u těch projektů, které mají schválenou podporu z veřejných prostředků rovnou nebo vyšší než 10 000 000 Kč. Ověření

projektového účetnictví může provádět buď samotný auditor nebo auditorská společnost, kteří jsou zapsáni v seznamu auditorů vedeném Komorou auditorů ČR podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů. Realizace a ukončení auditu probíhá před podáním závěrečné monitorovací zprávy a závěrečné žádosti o platbu (MŠMT, 2014b, s. 135).

Dle § 18 zákona č. 93/2009, o auditorech, se ověření projektu provádí podle požadavků standardu ISAE 3000 *Ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací*, který definuje hlavní zásady a základní postupy. Dále definuje a popisuje jednotlivé prvky, stanovuje cíle ověřovací zakázky a charakterizuje ty zakázky, na které se vztahují standardy ISAE (IFAC, 2014, s. 154).

### **3.2.1 Auditorská zpráva**

Externí zpráva hodnotí stav projektu v auditovaném období a musí být vyhotovena písemně, v českém jazyce a musí být v souladu se standardy ISAE 3000. Auditor ve zprávě uvede, co bylo předmětem ověření, z jakých dat při ověření vycházel, za jaké období se zpráva vypracovává, podle jakých kritérií operace hodnotil a jaký je výsledek hodnocení (MŠMT, 2014b, s. 135 - 136). Auditor je povinen dojít k závěru, že byly získány dostatečné a vhodné důkazní informace, které podporují jeho výrok (IFAC, 2005, s. 12).

Existují dvě formy auditorské zprávy. Auditor buď poskytne zprávu ve *stručné formě*, která bude obsahovat pouze základní náležitosti nebo v *obsáhlé formě*. Zpráva v širším rozsahu bude navíc podrobně popisovat podmínky zakázky, uplatňovaná kritéria, zjištění týkající se konkrétních aspektů zakázky a i možná doporučení. Oblast zjištění a doporučení musí být jasně oddělena od závěru auditu.

Auditorský standard ISAE 3000 neurčuje formu zprávy o ověření, ale stanovuje základní náležitosti, které musí zpráva obsahovat:

- a) název, který jasně říká, že se jedná o nezávislou zprávu o ověření,
- b) adresáta, který identifikuje strany, jímž je zpráva určena,



- c) určení a popis informací o předmětu zakázky; buď časové období, ke kterému se předmět zakázky vztahuje, nebo vysvětlení určitých rysů předmětu zakázky, kterých si auditor musí být vědom, popřípadě jméno účetní jednotky k níž se předmět zakázky vztahuje,
- d) určení kritérií, na jejichž základě byl předmět zakázky ohodnocen nebo oceněn tak, aby uživatelé pochopili stanovený závěr,
- e) popis jakéhokoli důležitého přirozeného omezení souvisejícího s hodnocením nebo oceněním předmětu zakázky na základě daných kritérií,
- f) omezení použití zprávy o ověření na určité předpokládané uživatele nebo účely a to v případě, že kritéria používaná pro vyhodnocení nebo ocenění předmětu zakázky jsou k dispozici pouze konkrétním předpokládaným uživatelům nebo jsou relevantní pouze z hlediska konkrétního účelu,
- g) identifikace odpovědné strany a popis odpovědnosti odpovědné strany a odborníka,
- h) prohlášení, že zakázka byla provedena v souladu se standardy ISAE,
- i) přehled provedených prací,
- j) závěr odborníka,
- k) datum zprávy a ověření,
- l) jméno auditora či název auditorské společnosti a sídlo (IFAC, 2005, s. 17).

Mezi základní požadavky, které jsou kladeny na auditorskou zprávu, patří především užitečnost, což znamená, že zpráva se musí zaměřit na hlavní aspekty zkoumaného problému a poskytnout odpovědi, jak fungují určité faktory v dané oblasti. Dále musí být splněna logická struktura výkladu. Velmi důležité je také jasné, přesné a dostačující sdělení. Zpráva by měla být co nejkratší, ale přitom vycházet z terminologie příjemců zprávy, aby ji pochopili. Základem je, aby auditor při psaní zprávy zachoval svou nestrannost a zaujal konstruktivní pojetí, což znamená, že zpráva nesmí obsahovat žádnou kritiku (Dvořáček, 2005, s. 76).

### **3.2.2 Závěry auditorské zprávy**

Formy závěru se liší dle toho, zda-li se jedná o zakázku poskytující přiměřenou jistotu, jejíž závěr má pozitivní formu nebo o zakázku poskytující omezenou jistotu, kde má závěr

zápornou formu. Pozitivní forma může vypadat následovně. *Podle našeho názoru vnitřní kontrolní systém je na základě kritérií XYZ ve všech významných ohledech účinný.* Naopak záporný výrok může mít následující formu. *Na základě naší práce popsané v této zprávě jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že vnitřní kontrolní systém není na základě kritérií XYZ ve všech významných ohledech účinný.* U takových typů zakázek, kde by jejich uživatelé měli být informováni o určitých okolnostech, se může použít následující forma výroku. *Tento závěr byl zformulován na základě přirozených omezení a podléhá přirozeným omezením uvedeným v jiných částech této nezávislé zprávy o ověření* (IFAC, 2005, s. 16).

Auditor může vydat také závěr jiný než bez výhrad. Jedná se o závěr s výhradou, záporný závěr nebo odmítnutí závěru. V těchto případech musí zpráva obsahovat jasný popis veškerých důvodů, které auditora k takovému závěru vedly.

Auditor nesmí vydat zprávu bez výhrad, ale vydá buď zprávu s výhradou nebo odmítne závěr v případě, kdy vznikly okolnosti, které auditorovi bránily získat důkazní informace, které potřeboval pro snížení rizika ověřovací zakázky na příslušnou úroveň. Ze zákona je auditor povinen formulovat závěr s výhradou nebo záporný závěr v situaci, kdy tvrzení odpovědné osoby, na jejímž základě byl závěr formulován, nebylo ve všech významných ohledech správné nebo tehdy, kdy kritérium a informace zakázky jsou významně zkresleny nebo pokud poté co přijme zakázku zjistí, že kritéria jsou nevhodná nebo že předmět zakázky není vhodný pro ověřovací zakázku. Výrok s výhradou auditor vyjádří tehdy, kdy vliv příslušné záležitosti není natolik významný nebo rozsáhlý, aby vyžadoval vydání záporného výroku nebo odmítnutí závěru (IFAC, 2005, s. 17).

### **3.3 Plánování a provedení zakázky**

Auditorský standard ISAE 3000 udává auditorovi povinnost naplánovat zakázku tak, aby byla provedena účinně. V první fázi plánování musí auditor nejprve navrhnout celkovou strategii, která se týká rozsahu, zaměření, načasování a způsobu provedení zakázky. Dále vytvořit plán zakázky, který obsahuje formulování detailního přístupu k povaze, načasování a rozsahu postupů shromažďování důkazních informací a důvody pro volbu

těchto postupů. Účelné plánování umožní jednak adekvátní rozvržení času na důležité oblasti zakázky, ale také včasnou identifikaci případných problémů a rozvržení úkolů a odpovědnosti mezi členy auditního týmu (IFAC, 2005, s. 4 - 7).

Dle standardu ISA 800 je auditor povinen při plánování dodržet všechny etické požadavky, které jsou relevantní pro auditní zakázky, a zároveň musí být zcela nezávislý na auditované společnosti (IFAC, 2009c, s. 6).

#### **Mezi oblasti testování bude patřit mimo jiné:**

- testování smluvních podmínek zakázky,
- stanovení rysů předmětu zakázky a identifikování kritérií,
- porozumění dané účetní jednotce a jejímu prostředí, identifikace rizik, že informace o předmětu zakázky mohou být významně nesprávné,
- definování možných uživatelů a jejich potřeb a zvážení materiality a komponent rizika ověřovací zakázky,
- ověření požadavků na pracovníky a na jejich odbornou kvalifikaci, včetně povahy a rozsahu zapojení expertů (IFAC, 2005, s. 5).

Pro provádění auditu projektu je zásadní porozumět předmětu zakázky. V rámci předauditních postupů musí nejprve posoudit povahu a vyhodnotit vhodnost předmětu zakázky, vyhodnotit vhodnost kritérií a identifikovat riziko podvodu. Následně stanoví kvantitativní úroveň významnosti (materialitu), zformuluje předpoklady, které se budou využívat při provádění analytických postupů a vyhodnotí důkazní informace, včetně přiměřenosti písemných a ústních prohlášení odpovědné strany (IFAC, 2005, s. 6).

### **3.3.1 Riziko ověřovací zakázky**

S každým auditovaným projektem je spojeno riziko nesprávnosti zakázky, které spočívá v tom, že může dojít k významným chybám v oblasti finančních zpráv, nákladů atd. Jelikož je odhalování rizika v oblasti realizace auditu projektu stále složitější, je potřeba, aby veškeré činnosti, které povedou k možnému odhalení rizika, byly objektivní, univerzální a kontrolovatelné (Xing, 2010).

Auditorský standard ISAE 3000 ukládá auditorovi povinnost posoudit riziko ověřovací zakázky a omezit toto riziko na přijatelně nízkou úroveň s ohledem na dané okolnosti zakázky.

Ověřovací zakázky jsou dvojího druhu.

**Zakázka poskytující přiměřenou jistotu** – kdy auditor omezuje riziko na přijatelně nízkou úroveň s ohledem na dané okolnosti zakázky, aby získal přiměřenou jistotu. Závěr má pozitivní formu.

**Zakázka poskytující omezenou jistotu** – kdy rozsah postupů shromažďování důkazů musí být pro auditora přinejmenším dostatečný, aby byl schopen získat smysluplnou úroveň jistoty a na základě toho formulovat svůj závěr, který má negativní formu. U ověřovací zakázky poskytující omezenou jistotu je úroveň rizika vyšší (IFAC, 2005, s. 7).

Obecně existuje několik možných dělení rizik. Pro účely auditu se používá dělení rizik na vysoké, střední a nízké, které se využívá pro stanovení hladiny významnosti. Riziko ověřovací zakázky se dělí na přirozené riziko, kontrolní riziko a zjišťovací riziko (IFAC, 2005, s. 8). Mimo jiné se také rozlišuje inherentní a detekční riziko. Inherentní riziko představuje takovou situaci, kdy účet obsahuje chybu, která by mohla být závažná v kombinaci s chybou v jiných účtech. Zatímco detekční riziko spočívá v tom, že může dojít k chybě, která však nebude v průběhu auditu odhalena (Richiute, 2006, s. 62).

### **3.3.2 Stanovení hladiny významnosti**

Při realizaci auditu projektu je auditor povinen posoudit významnost, neboli materialitu. Materialita se stanovuje buď na základě odborného úsudku auditora, nebo pomocí tabulek. Zpravidla se rozlišuje plánovací a prováděcí hladina významnosti. Zvolená prováděcí významnost se většinou stanovuje na úrovni 60 - 90 % významnosti. Předpokládá-li se, že i menší nesrovnalost může mít zásadní vliv na ekonomická rozhodnutí uživatelů, stanoví se prováděcí materialita nižší (Deloitte, 2012, odkaz 170).

V rámci posouzení významnosti se auditor snaží pochopit a vyhodnotit veškeré faktory, které by mohly ovlivnit rozhodnutí předpokládaných uživatelů. Jedná se o posuzování kvantitativních a kvalitativních faktorů, jejichž vyhodnocení závisí na odborném úsudku auditora (IFAC, 2005, s. 7).

Příručka stanovuje, že auditor není povinen zkontrolovat všech 100 % uznatelných nákladů projektu, ale pouze jejich vzorek. Velikost kontrolního vzorku závisí na stanovené hladině významnosti, tzv. materialitě, která je závislá na zjištěném riziku auditovaného projektu (Neuvirtová, 2011).

Pro neuznatelné náklady se stanovuje nulová hladina významnosti. Pro uznatelné náklady se vychází z následující tabulky č. 4.

**Tab. 4: Rozdělení rizika**

<b>Riziko</b>	<b>Hladina významnosti (z velikosti ověřované dotace)</b>	<b>Minimální rozsah kontroly v každé rozpočtové kapitole</b>
Nízké	3 %	35 %
Střední	2 %	50 %
Vysoké	1 %	75 %

Zdroj: Vlastní zpracování dle (Neuvirtová, 2011)

V této tabulce jsou uvedena procenta pro výběr vzorku z ověřované dotace dle různého stupně rizika a zároveň je určeno, jaký má být minimální rozsah kontroly v každé rozpočtové kapitole.

### **3.3.3 Výběr vzorku**

Na základě dříve určené hladiny významnosti se stanoví způsob provedení výběru vzorků. Zákonnou úpravou výběru vzorků založenou na základě statistických nebo nestatistických metod se zabývá Mezinárodní auditorský standard ISA 530. Pomocí kvalitně vybraného vzorku si může auditor vytvořit přiměřený základ pro to, aby byl schopen vyvodit závěry platné pro základní soubor, ze kterého byl vzorek vybrán (Neuvirtová, 2011).

## Požadavky pro výběr vzorku

Pro výběr vzorku existuje několik základních požadavků. Při výběru vzorku je auditor povinen vybrat tak velký vzorek, na základě něhož bude moci snížit výběrové riziko na přijatelnou úroveň. Auditor je povinen zahrnout položky takovým způsobem, aby každá jednotka vzorku ze základního souboru měla šanci být vybrána. Dále musí auditor u každé vybrané položky provést auditorské postupy, které jsou vhodné z hlediska daného účelu. Na závěr auditor prozkoumá charakter a příčiny zjištěných odchylek a nesprávností. Na základě toho posoudí jejich možné důsledky pro účel auditorských postupů a další oblasti auditu.

Strategie, kterou auditor použije pro výběr přiměřeného vzorku z každé rozpočtové kapitoly, se nazývá stratifikace. Při této metodě auditor rozdělí základní soubor na samostatné podsoubory podle rozpočtových kapitol. Cílem stratifikace je omezit variabilitu položek v jednotlivých podsouborech, a tím umožnit snížení velikosti vzorku, aniž by se zvýšilo výběrové riziko. V okamžiku, kdy vznikne upravený podsoubor, tak dojde k výběru vzorků (Neuvirtová, 2011).

Existují tři základní způsoby, kterými auditor může určit výběr testovaných položek.

**Výběr všech položek (100 % testování)**, kdy se prozkoumá celý soubor položek. Tento způsob se používá u malého počtu položek s velkou hodnotou, existuje-li závažné riziko.

**Výběr určitých položek**, kdy auditor může ze souboru vybrat pouze určité položky, například na základě znalosti účetní jednotky, vyhodnocení rizika výskytu významné nesprávnosti nebo na základě charakteristických rysů testovaného souboru. Těmito položkami mohou být buď položky s vysokou hodnotou, nebo jiné klíčové položky. Dále to jsou také položky přesahující určitou částku, položky jejichž prostřednictvím auditor získá určitou informaci a položky pro ověření kontrolní činnosti.

**Výběr vzorku pro účely auditu**, kdy auditor vybírá vzorky za pomoci statistických nebo nestatistických metod (IFAC, 2009b, s. 5 - 6).

## **Statistické a nestatistické metody výběru vzorku**

Auditor si zvolí, zda-li použije k výběru vzorku statistickou nebo nestatistickou metodu na základě odborného úsudku, přičemž musí zároveň zohlednit nejefektivnější způsob získání dodatečných a vhodných důkazních informací v konkrétní situaci.

Nestatistická metoda se použije v případě, kdy u testů spolehlivosti kontrol bude auditorova analýza charakteru a příčin chyb důležitější než statistická analýza prosté přítomnosti nebo absence chyb. U statistické metody se k výběru vzorku použije buď teorie pravděpodobnosti, nebo odborný úsudek (IFAC, 2009b, s. 6).

## **3.4 Testování**

V rámci testování se budou provádět takové činnosti, kterými se dosáhne ověření správnosti a úplnosti zaúčtování všech výdajů vykázaných za auditované období, přičemž správností zaúčtování se rozumí zaúčtování výdajů v souladu s právními normami ČR a úplností zaúčtování se rozumí oddělené zaúčtování všech způsobilých výdajů a zároveň pouze výdajů souvisejících s projektem. Dále se zkontroluje, že vykázané způsobilé výdaje byly ve stanoveném období uhrazeny v souladu s podmínkami stanovenými příručkou pro příjemce finanční podpory. Mimo to se musí získat ujištění, že vybraný vzorek veřejných zakázek byl zadán jak v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, tak i v souladu s postupy stanovenými v příručce pro příjemce finanční podpory, vždy dle relevantního předpisu, kterým je příjemce povinen se řídit. V případě realizace projektu, kde došlo k veřejným zakázkám, zhodnotit postup zadávání (MŠMT, 2014b, s. 135).

Auditor je povinen provést u každé vybrané položky takové auditorské postupy, které shledá jako vhodné z hlediska konkrétního cíle auditu. V okamžiku, kdy vybraná položka není vhodná pro provedení daného auditorského postupu, auditor provede daný postup na položce náhradní. Pokud ale auditor nemůže auditorský postup na vybrané položce provést, posoudí se tato položka jako chybná (IFAC, 2009b, s. 9).

## 4 Praktické postupy auditu projektu

Smyslem této kapitoly je provést audit vybraného projektu. Nejprve se definuje daný projekt, naplánují se auditorské postupy, které budou pro ověření projektu použity a následně se provede testování vybraných kapitol, které vyústí ve stanovený výrok auditora.

Při vypracování tohoto auditu se vycházelo ze zkušeností získaných při dvaceti měsíční praxi, která byla vykonávána v auditorské kanceláři. Tato praxe poskytovala možnost sledování práce auditora při realizaci auditu projektu. Na základě pozorování všech činností souvisejících s auditem a získaných postřehů a zkušeností z praxe je možné zpracovat audit projektu, kterým se diplomová práce zabývá.

Veškeré informace o projektu jsou čerpány z interních zdrojů auditorské kanceláře. Při zpracování se vychází ze skutečných částek, které jsou z důvodu ochrany údajů záměrně zkresleny.

Pro snadnější orientaci při testování finanční stránky projektu jsou do hlavního textu vsazeny úryvky z příručky vysvětlující důležitost dané oblasti, které jsou zvýrazněny rámečkem.

### 4.1 Obecná charakteristika vybraného projektu

Pro realizaci auditu byl vybrán projekt *Vytvoření vzdělávacího programu Odborník velkoobchodu*, který zpracovávala Soukromá podnikatelská střední škola, s.r.o. Projekt byl realizován v rámci globálního grantu Podpora nabídky dalšího vzdělávání v Libereckém kraji a spadal pod Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Uvedený projekt byl spolufinancován ze státního rozpočtu České republiky a Evropského sociálního fondu.



Smyslem tohoto projektu bylo vytvořit materiály na úplnou kvalifikaci v rámci této oblasti pro Liberecký kraj. Tyto vzdělávací moduly byly v souladu s Evropským rámcem specializace a Národní soustavou kvalifikací a byly formovány na základě Školního vzdělávacího programu spolu s požadavky na dílčí kvalifikace, které tvořily úplnou kvalifikaci projektu *Vytvoření vzdělávacího programu Odborník velkoobchodu*. Následně byly po vypracování všech potřebných materiálů všechny metodiky a moduly uvedeny do realizace. Součástí projektu byly probíhající školení lektorů, kteří vzdělávali účastníky cílové skupiny v jednotlivých kurzech, a poté pilotní kurzy sloužící k vytvořeným vzdělávacím modulům. Na závěr probíhalo prozkoušení absolventů kurzu a došlo k evaluaci výsledků projektu.

Na realizaci projektu spolupracoval příjemce finanční podpory s partnerem, kterým byl podnikatelský subjekt SETTAT, s.r.o. Hlavním důvodem pro zapojení partnera do projektu byly nejen rozsáhlé zkušenosti daného subjektu s dalším vzděláváním a s prací s cílovou skupinou, ale především dlouholeté zkušenosti s řízením a organizací projektu.

Projekt byl realizován skupinou odborných pracovníků. V čele projektu stál manažer projektu, který zodpovídal za kvalitní a včasné plnění jednotlivých aktivit projektu. Finanční stránka projektu byla v kompetenci finančního manažera, kterému byl podřízen odborný asistent. Průběžné monitorování projektu zajišťoval další odborný asistent. Na vytváření vzdělávacích modulů se podílel metodik projektu, tvůrce vzdělávacích modulů a lektori. Ze strany partnera byli na projekt přiděleni dva experti, kteří spolupracovali s hlavním metodikem projektu a společně zajišťovali realizaci jednotlivých aktivit.

Daný projekt probíhal v období od 1. 1. 2014 do 31. 8. 2015 a během tohoto období bylo vypracováno 5 monitorovacích zpráv. V rámci projektu bylo uskutečněno jedno výběrové řízení na nákup zařízení, které bylo potřebné pro uskutečnění projektu. Dle přiloženého rozpočtu uvedeného pod přílohou A, který byl schválen poskytovatelem, byla následující struktura předpokládaných zdrojů financování. Tyto informace shrnuje tabulka č. 5.

**Tab. 5: Struktura zdrojů financování**

<b>Zdroj</b>	<b>Náklady</b>	<b>Procenta nákladů</b>
<b>Celkové výdaje projektu</b>	<b>10 884 614,28</b>	<b>100,00</b>
<b>Celkové zdroje připadající na způsobilé výdaje</b>	<b>10 884 614,28</b>	
<b>Soukromé spolufinancování</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Veřejné spolufinancování</b>		
z toho ze strukturálních fondů	9 251 922,14	85,00
z toho ze státního rozpočtu	1 632 692,14	15,00

Zdroj: Vlastní zpracování dle (Interní materiály auditorské společnosti, 2015)

Jak příjemce podpory, tak ani partner nejsou plátcí daně z přidané hodnoty. Veškeré výdaje jsou způsobilé včetně DPH.

## 4.2 Plán auditu

Dříve než auditor uzavře s příjemcem finanční podpory *Smlouvu o provedení auditu projektu*, musí auditor zhodnotit určité oblasti, aby získal základní informace o dané zakázce. Před přijetím zakázky je auditor povinen určit veškerá rizika, která s danou zakázkou souvisí, dále ověřit důvěryhodnost vedení a realizačního týmu, zaměřit se na rizika spojená se schopností účetní jednotky realizovat projekt dle uzavřené *Smlouvy o realizaci grantového projektu* a faktory ovlivňující správné sestavení *Přehledu čerpání výdajů projektu* (dále jen přehled). Důležitá je také identifikace existence případných podvodů ze strany vedení. Po uzavření smlouvy je důležité, aby se auditor seznámil s činností klienta a prověřil systém vnitřních kontrol. Tato fáze předauditů se ukončuje provedením předběžných analytických postupů a stanovením hladiny významnosti.

### 4.2.1 Vyhodnocení rizika zakázky

Dle povahy projektu se ze strany příjemce za hlavní riziko zakázky považuje nedodržení pokynů poskytovatele podpory, případně nedodržení postupů dle *Příručky pro příjemce finanční podpory z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost* (dále jen příručky).

V rámci realizace projektu bylo identifikováno, že příjemce podpory se může dopustit následujících nesprávností:

- může dojít k neuznatelnosti výdajů projektu,
- příjemce může nesprávně přiřadit výdaje do příslušné kapitoly čerpání nebo mezi přímé a nepřímé výdaje,
- uhrazení výdajů nemusí být v souladu s Příručkou,
- mohou se objevit nedostatky v dokladování projektu,
- může dojít k nedostatkům v postupech výběrového řízení,
- může se vyskytnout nesoulad mezi výdaji a schváleným rozpočtem projektu.

Lze se přiklonit k názoru auditora, který dle svých zkušeností ohodnotil identifikované oblasti s rizikem významných nesprávností nízkým stupněm přirozeného rizika. Přesto budou tyto oblasti neustále sledovány a přehodnocovány. Pro účely této práce se bude v průběhu testování věnovat zvýšená pozornost především mzdovým nákladům a zákonnému sociálnímu a zdravotnímu pojištění a také transakcím týkajících se nákupu nového zařízení a služeb.

Pro snížení stupně rizika byly před uzavřením Smlouvy o provedení auditu projektu hodnoceny určité oblasti, které shrnuje následující tabulka č. 6.

**Tab. 6: Prozkoumané oblasti se zvýšeným rizikem významných nesprávností**

Identifikace rizika	Poznámka
Charakteristika a důvěryhodnost vedení společnosti.	Před přijetím zakázky byla podle získaných informací (dotazování, webové stránky školy) ověřena důvěryhodnost společnosti, na základě které bylo potvrzeno, že není důvod pochybovat o integritě vedení školy.
Odpovědnost školy za vedení účetnictví a správné sestavení Přehledu čerpání výdajů projektu.	Na základě předběžného prověření systému účtování ve společnosti, které je v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, nebylo identifikováno, že by v této oblasti mohlo dojít ke vzniku rizika.
Odpovědnost vedení příjemce podpory, popřípadě partnera, za vytvoření a udržení spolehlivého procesu účetnictví a informačního systému.	Dle dotazování bylo ověřeno, že jak u příjemce dotace, tak u partnera je zaveden spolehlivý účetní a informační systém. Toto tvrzení se může podložit vnitřními směrnici, které potvrzují systém fungování.
Organizační struktura společnosti.	Při prozkoumání vnitřních předpisů došlo k seznámení se s vnitřní organizační strukturou,

	ve které nejsou spatřována žádná další rizika.
Struktura vedení a vnitřní kontrolní proces.	Na základě uzavřených smluv mají všichni členové realizačního týmu přesně vymezené pravomoci a odpovědnosti.
Metody rozdělení pravomocí a odpovědnosti.	Bylo ověřeno, že pravomoci a odpovědnosti jsou rozděleny mezi zaměstnance dle příslušného pracovního zařazení, které je určeno v pracovní smlouvě.
Kontrolní proces vrcholového vedení.	Na základě dotazování bylo zjištěno, že závazná rozhodnutí přijímá statutární orgán příjemce finanční podpory, který je zároveň manažerem projektu. Ten určité rozhodnutí konzultuje s projektovým týmem. Kontrolní proces je též popsán ve vnitřních směrnících. Byl ověřen jeho průběh.
Vliv počítačového prostředí.	V této oblasti nebyl vliv identifikován.
Riziko nedodržení rozpočtové kázně.	Toto riziko je identifikováno jako nízké. Bylo zjištěno, že v realizačním týmu jsou zavedeny kontroly, které zajišťují, aby veškeré vynaložené výdaje byly v souladu s příručkou.
Podmínky auditní zakázky.	Podmínky zakázky jsou uvedeny v uzavřené Smlouvě o provedení auditu projektu. Žádná rizika z této oblasti nevyplývají.
Soulad se standardy auditu.	Audit projektu je proveden v souladu s ISAE 3000 a dalšími Mezinárodními auditorskými standardy.
Významné účetní sporné otázky naznačující větší než normální riziko zakázky.	Při provádění předauditních postupů nebylo riziko v této oblasti identifikováno.
Znalost klienta a zkušenosti s ním.	Na základě informací získaných o subjektu se neshledávají rizika vyplývající ze zakázky.
Kompetentní auditní tým.	Auditní tým má dostatečné zkušenosti s obdobnými zakázkami.
Nezávislost auditora	Auditor podepsal Prohlášení o nezávislosti. Zákon o auditorech stanovuje, že auditor musí být při provádění auditorské činnosti nezávislý na auditované osobě, zejména se nesmí podílet na jejím rozhodování. Při provádění auditorské činnosti je vázán právními předpisy a je rovněž povinen dodržovat auditorské standardy podle § 18, etický kodex podle § 13 a vnitřní předpisy Komory (Česko, 2014).
Faktory naznačující možnost existence podvodů, které jsou prováděny vedením společnosti nebo členy projektového týmu.	V rámci předauditního bylo na základě dotazování, analytických postupů a inspekce podkladů zhodnoceno, že ve škole nedochází k žádným podvodům ze strany vedení.

Zdroj: Vlastní zpracování dle (Interní materiály auditorské společnosti, 2015)

## 4.2.2 Strategie auditu

V rámci této oblasti jsou sledovány takové auditorské postupy, které jsou nezbytné pro správné ověření projektu. Zároveň je důležité shrnout zásadní oblasti, termíny a veškeré faktory, které jsou nezbytné pro realizaci zakázky.

Při auditu projektu bude sledováno, zda-li příjemce finanční podpory postupoval při účtování dle Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., v aktuálním znění, vyhlášky č. 500/2002 Sb., ČÚS č. 001-023, zda-li přehled čerpání je sestaven v souladu s příručkou a jestli byly při realizaci projektu dodrženy podmínky stanovené ve Smlouvě o realizaci grantového projektu, která byla uzavřena s poskytovatelem finanční podpory.

Audit projektu bude zahrnovat takové činnosti, které povedou k ověření projektového účetnictví, ověření správnosti využití poskytnutých prostředků, ověření čerpání finančních prostředků projektu, ověření souladu výdajů s platným rozpočtem projektu a zhodnocení postupů při zadávání veřejných zakázek.

Z přiloženého schváleného rozpočtu bylo zjištěno, že poskytnutá podpora je rozdělena procentuálně mezi 5 základních oblastí. Na osobní výdaje připadá 49,13 % celkové podpory, na zařízení 21,97 %, nákup služeb tvoří 10,82 %, výdaje vyplývající ze smlouvy představují 2,83 % a nepřímé náklady představující 18 % z přímých nákladů jsou ve výši 15,25 % z celkové podpory.

Při realizaci auditu se veškeré činnosti budou zaměřovat na ověření:

- správnosti a úplnosti zaúčtování všech výdajů vykázaných za auditované období,
- že všechny vykázané způsobilé výdaje byly do předložení závěrečné monitorovací zprávy uhrazeny v souladu s podmínkami stanovenými příručkou,
- postupů při zadávání veřejných zakázek,
- souladu výdajů s platným rozpočtem projektu.

Plán testů spolehlivosti vnitřních kontrol se bude zabývat postupem zadávání veřejných zakázek, schvalování transakcí, stanovení a zaúčtování mezd, přiřazování výdajů

jednotlivým kapitolám přehledu, provázaností mezi účetnictvím a přehledem a postupem úhrady výdajů vynaložených v souvislosti s realizací projektu.

Na základě zhodnocení výše uvedených oblastí, ve kterých se mohla případná rizika vyskytnout, bylo rozhodnuto o přijetí zakázky a následně byla mezi auditorskou společností a příjemcem podpory podepsána Smlouva o provedení auditu projektu.

### **4.2.3 Porozumění činnosti klienta**

V rámci tohoto postupu byly identifikovány veškeré osoby, které se podílely na realizaci projektu. Kontrolují se osoby, které jsou zaměstnanci nejen Soukromé podnikatelské střední školy, s.r.o., ale také zaměstnanci partnera, kteří byli součástí realizačního týmu. V rámci dotazování byly získány detailnější informace o celém projektu. Současně bylo zjištěno, že v průběhu realizace projektu došlo k jednomu výběrovému řízení, jehož průběh bude následně předmětem testování. Předmětem výběrového řízení byl nákup stolního počítače a notebooků pro cílovou skupinu a pro realizační tým včetně softwaru MS Office 2010, dále nákup data projektoru, plátna a barevné tiskárny, které byly nezbytné pro realizaci a průběh vzdělávacích kurzů.

Dle prostudování Smlouvy o realizaci grantového projektu mezi příjemcem a poskytovatelem podpory byly identifikovány oblasti, které příjemce podpory musí dodržet. Předmětem testování bude kontrola následujících bodů:

- Jak příjemce, tak partneři projektu jsou povinni zřídit pro účely projektu samostatný bankovní účet, ze kterého se budou hradit výdaje projektu.
- Příjemce nesmí v průběhu projektu překročit schválený rozpočet. Dojde-li k nějaké změně, musí být tato změna řádně zdůvodněna. Dojde-li k nevyčerpání podpory, tak ji příjemce nemůže po poskytovateli nárokovat.
- Způsobilé výdaje projektu musí být přiměřené, hospodárné, účelné a efektivní.

Každý výdaj musí být prokazatelný a podložený účetním dokladem, zároveň musí být doložena úhrada buď výpisem z bankovního účtu nebo pokladním dokladem. Způsobilý

výdaj musí souviset s projektem a okamžik jeho vzniku a úhrady musí být v průběhu realizace projektu.

Příjemce dotace je povinen pro účely projektu zřídit samostatný projektový účet, který bude financovat aktivity odděleně od aktivit souvisejících s jeho činností podnikání. V případě, že příjemce realizuje více projektů současně, mohou být financovány všechny aktivity související s projekty z tohoto projektového účtu. Při využívání tohoto způsobu je příjemce povinen vést evidenci projektů, které budou z tohoto účtu hrazeny. Dále musí být příjemce schopen přiřadit jednotlivé platby projektům, se kterými souvisejí. Ke každé monitorovací zprávě musí příjemce doložit úplný výpis z projektového účtu se všemi provedenými platbami za dané monitorovací období, u nichž bude uvedeno registrační číslo projektu. Úroky z projektového účtu jsou považovány za příjmy projektu a zároveň poplatky mohou být považovány za způsobilé výdaje. Pokud se na projektu podílejí partneři s finančním příspěvkem, tak také oni jsou povinni vést pro účely projektu projektový účet. Tento projektový účet jsou všechny subjekty povinni vést až do doby, než je realizována poslední platba související s projektem (MŠMT, 2014b, s. 31).

Obecně se náklady, které nebyly dosud uhrazené, dělí na přímé a nepřímé. Za nepřímé se považují ty náklady, které se týkají administrativní činnosti a práce s cílovou skupinou. Tyto náklady jsou vykonávány v rámci běžné činnosti a nejsou jednoznačně přiděleny k aktivitám projektu. V rámci testování bude zkontrolováno, zda-li nepřímé náklady tvoří maximálně 18 % přímých nákladů.

Příjemce projektu je dále povinen sestavovat v průběhu období realizace projektu monitorovací zprávy, jejichž součástí budou *Soupisky účetních dokladů* (dále jen soupisky) a přehledy poskytující informaci o tom, které výdaje jsou aktuálně prokazované a které byly dosud prokázány. V průběhu testování budou tyto monitorovací zprávy jedním z nejdůležitějších podkladů. Při osobním kontaktu dochází k seznámení se s pracovníky, kteří jsou za sestavování těchto dokumentů zodpovědní a se kterými se v průběhu auditu spolupracuje.

#### **4.2.4 Vnitřní kontrola**

Pro oblast plánování auditu je velmi důležité zhodnotit systém vnitřní kontroly, který zahrnuje oblasti účetnictví, dokladování, prokazování výdajů projektu a sestavení přehledu. Z této oblasti se musí získat informace o kontrolním prostředí, kontrolní činnosti a monitorování kontrol.

##### **Zhodnocení kontrolního prostředí**

Při dotazování vedení společnosti na kontrolní prostředí bylo zjištěno, že všichni členové projektu jsou seznámeni s principy vedení projektu dle příručky a Smlouvy o realizaci grantového projektu. Zároveň jsou všichni zaměstnanci týmu obeznámeni se svými pravomocemi a odpovědnostmi, které vyplývají z jejich pracovní smlouvy, a jsou si vědomi základních principů kontrol, které musejí v rámci realizace projektu dodržovat. Pracovní postupy zaměstnanců jsou průběžně monitorovány vedoucími pracovníky projektu. Ti kontrolují, zda-li činnosti pracovníků uvedené ve výkazech práce byly prováděny dle schváleného harmonogramu, a zda-li odpovídají náplni práce pracovníka.

**Vyhodnocení kontroly** - dle směrnic a vnitřních předpisů bylo ověřeno, že kontrolní prostředí projektu je funkční a vhodně implementované.

##### **Zhodnocení informačního a účetního systému**

Jak účetní jednotka, tak partner s finanční účastí na projektu vedou účetnictví v souladu s platnou účetní legislativou. Veškeré účtování projektu je vedeno odděleně od účetnictví společnosti. Soukromá střední podnikatelská škola, s.r.o. vede účetnictví v softwaru UCR-GORDIC a partner projektu SETTAT, s.r.o. k účetnictví používá software POHODA. Výstupy z těchto softwarů slouží následně jako podklad pro zpracování soupisek a sestavení přehledu. Manuálně je přehled sestaven na základě dokladů. Dle soupisky, která obsahuje výdaje rozřazené do určitých kategorií, jsou následně tyto výdaje přiřazeny do kapitol uvedených v přehledu.



V rámci rozpočtu projektu jsou způsobilé výdaje rozděleny do několika kapitol. Mezi základní kapitoly patří: 1. Osobní výdaje související s realizací projektu; 2. Cestovní náhrady související s realizací projektu; 3. Zařízení související s realizací projektu; 4. Místní kancelář; 5. Nákup služeb souvisejících s realizací projektu; 6. Stavební úpravy související s realizací projektu; 7. Přímá podpora; 8. Náklady vyplývající přímo ze Smlouvy/Opatření/Rozhodnutí (MŠMT, 2014b, s. 36 - 63).

**Vyhodnocení kontroly** - bylo ověřeno, že účetní evidence je ve společnostech vedena dle platné české legislativy a v souladu s požadavky příručky. Zároveň proces sestavování monitorovacích zpráv, soupisky a přehledu je funkční a vhodně implementovaný.

### **Zhodnocení kontrolní činnosti**

V rámci této oblasti bylo prozkoumáno 7 činností, které jsou vzhledem k auditu relevantní. Nejprve se pozornost zaměřila na postupy a procesy používané při vedení účetnictví. Na základě dotazování, inspekce podkladů a pozorování bylo zjištěno, že společnost účtuje na základě schválených dokladů, které jsou věcně a formálně správné. Účetnictví projektu tvoří samostatnou evidenci, která je oddělená od účetnictví společnosti. Pro každou monitorovací zprávu je vytvořen účetní deník projektu, který společně s účetními doklady tvoří podklad pro sestavení soupisky.

Při kontrole činností souvisejících s dokladováním projektu bylo identifikováno, že za dokladování projektu je odpovědný finanční manažer projektu. Ten hlídá, aby každý doklad měl náležitosti dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dále musí být každý doklad opatřen identifikací projektu, podpisem odpovědné osoby a razítkem společnosti. Manažer je zodpovědný za to, aby každá transakce byla podložena dokladem a aby byla realizována v souvislosti s projektem. Je-li některá platba uhrazena z provozního účtu, musí být provedena následná refundace mezi projektovým a provozním účtem a manažer musí prokázat, že daný výdaj souvisel s projektem.

K čerpání výdajů projektu dochází v souladu se schváleným rozpočtem, který obsahuje pro každou položku maximální částku, která může být v rámci projektu vyplacena. O možnosti čerpání rozhoduje manažer projektu a finanční manažer projektu.

Další oblastí je kontrola činností souvisejících s osobními náklady. Bylo ověřeno, že mzdy zpracovává mzdová účetní na základě pracovních smluv, které jsou se zaměstnancem uzavřeny na danou pozici týkající se projektu a výkazů práce. Údaje o vypočítaných mzdách předává mzdová účetní finančnímu manažerovi, který je zodpovědný za dokladování projektu. Ten je následně předá účetní k zaúčtování. Součástí každé monitorovací zprávy jsou pak příslušné výkazy práce, uzavřené pracovní smlouvy na uvažované období, mzdová rekapitulace za příjemce podpory a partnera a výplatní pásky zaměstnanců. Osobní výdaje jsou následně uhrazeny z provozního účtu, kdy po jejich úhradě dojde k refundaci mezi provozním a projektovým bankovním účtem.

Při kontrole činností spojených s pořízením zařízení projektu bylo zjištěno jedno výběrové řízení. Pro realizaci projektu byl pořízen majetek od dodavatele, který byl vybrán na základě výběrového řízení. Nákup jakéhokoliv zařízení musí schválit manažer projektu. Pořízení zařízení je podloženo příslušnými doklady a manažer projektu kontroluje, zda-li je toto zařízení používáno pro účely projektu.

Postupy, které byly realizovány v rámci výběrového řízení, musí být v souladu s příručkou a manažer projektu je odpovědný, že proces byl uskutečněn dle platné legislativy, tj. zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Oblast výběrového řízení bude předmětem dalšího testování.

O nákupu služeb rovněž rozhoduje manažer projektu, který příslušného dodavatele vybírá dle ekonomické výhodnosti poskytovaných služeb. Každá realizovaná služba musí být podložena dokladem s příslušnými náležitostmi. Následná úhrada je provedena finančním manažerem z projektového účtu.

**Vyhodnocení kontroly** - na základě provedených činností bylo ověřeno, že zavedené postupy kontrol používané v rámci projektu jsou dostačující a zabezpečují bezproblémový průběh realizace projektu. Zároveň kontroly týkající se zpracování transakcí jsou správně implementovány a zabezpečují realizaci projektu v souladu s požadavky poskytovatele podpory a platnou legislativou. Bylo zhodnoceno, že vynaložené výdaje jsou uznatelné a v souladu s platným rozpočtem a příručkou.

### **Zhodnocení monitorování kontrol**

Byla identifikována osoba, která se zabývá monitorováním kontrol v rámci projektu. Tuto pozici vykonává statutární zástupce Soukromé střední podnikatelské školy, s.r.o., který je zároveň manažerem projektu i finančním manažerem projektu. Ti všichni kontrolují, zda-li probíhající procesy jsou v souladu se schválenými a zavedenými postupy.

Za činnost monitorování je považováno průběžné sledování, sběr dat a informací o projektech jak kvantitativních, tak kvalitativních a sledování subjektů implementační struktury OP VK z hlediska dosahování stanovených cílů. Hlavním účelem monitorování je umožnit jak poskytovateli, tak příjemci získat přehled o průběhu realizace projektu. Díky monitorování dále dochází k odhalování případných rizik a zabránění chybám a nesrovnalostem ve financování projektů. Pomocí monitorování je dosaženo toho, aby byly poskytnuté finanční prostředky pro daný projekt využity efektivně a vhodně a vedly tak k naplnění cílů dle OP VK.

Veškeré informace získané z procesu monitorování se seskupují do tzv. monitorovacích zpráv, které je povinen příjemce předkládat poskytovateli. Slouží také jako podklady pro kontroly a audit projektu. Obsahem monitorovacích zpráv je věcná a finanční část realizovaného projektu ve sledovaném období. Dále každá zpráva obsahuje povinnou přílohu, kterou je například žádost o platbu. Žádost o platbu je dokument, kterým příjemce žádá o poskytnutí dalších zálohových prostředků a vyúčtovává prostředky, které byly poskytnuty v rámci předfinancování (MŠMT, 2014, s. 128).

**Vyhodnocení kontroly** - bylo ověřeno, že monitorovací kontroly jsou v rámci projektu vhodně zavedené, spolehlivé a plní svůj účel. Na základě zhodnocení tohoto systému nebylo shledáno riziko vzniku podvodu či nesprávností.

#### **4.2.5 Předběžné analytické postupy**

Predběžné analytické postupy spočívají v porovnání monitorovací zprávy se schváleným rozpočtem, který je součástí *Smlouvy o realizaci grantového projektu*. Cílem této kontroly

je zjistit, zda-li dosavadní čerpání výdajů projektu je v souladu s platným rozpočtem a zda-li doposud nedošlo k převýšení povolených limitů čerpání.

Předmětem provedení výše zmíněného testu byl *Přehled čerpání výdajů projektu*, který je součástí čtvrté monitorovací zprávy za období od 1. 1. 2015 do 30. 4. 2015, tj. 4 měsíce před ukončením projektu, který byl porovnán s platným rozpočtem. Tabulka obsahující výsledky provedeného testu je součástí přílohy B.

**Závěr testování** - v rámci předběžných analytických postupů bylo posouzeno, zda dosud prokázané výdaje (za realizaci projektu, resp. od 1. 1. 2015 do 30. 4. 2015) byly v souladu s posledním platným rozpočtem (resp. jestli nedošlo k přečerpání stanoveného limitu). Na základě provedeného postupu bylo zjištěno, že všechny položky *splňují rozpočet*, což znamená, že v jejich rámci nedošlo k přečerpání platného rozpočtu.

#### 4.2.6 Plánovací hladina významnosti

Hladina významnosti se stanovuje dle vyhodnocení rizik významné nesprávnosti a musí respektovat cíl a účel ověření dotace. Pro neuznatelné výdaje stanovíme hladinu významnosti na úrovni nula. Při stanovení hladiny významnosti pro uznatelné náklady se bude vycházet z tabulky č. 4, která byla uvedena již ve třetí kapitole.

Na základě předběžně provedených kontrol vnitřního kontrolního systému, *systemu* účetnictví a dalších dotazování týkající se realizace projektu se vychází z toho, že riziko nesprávností je na nízké úrovni. Bere-li se v úvahu, že poskytnutá dotace je ve výši 10 884 614,28 Kč, pak plánovací hladinu významnosti se vypočítá dle vzorce (1) následovně.

$$\begin{aligned} \text{Hladina významnosti} &= 3 \% \text{ z poskytnuté dotace} && (1) \\ &= (3 * 10\,884\,614,28) / 100 = 326\,538,40 \text{ Kč} \end{aligned}$$

Na základě vypočítané hladiny významnosti se stanovila úroveň nesprávnosti. Lze předpokládat, že objeví-li se chyba, která bude pod stanovenou hladinou významnosti 326 538,40 Kč, může se přesto vydat výrok bez výhrad.

Vypočítaná hladina významnosti je určující pro volbu následných auditorských postupů. Odvíjí se od ní také velikost ověřovaného vzorku pro jednotlivé kategorie ověřovaných výdajů. Pro výběr vzorků se použije metoda stratifikace, kdy se základní soubor rozdělí na samostatné podsoubory podle rozpočtových kapitol. V rámci takto upraveného vzorku se bude postupovat metodou náhodného výběru, která zaručuje, že každá kombinace výběrových jednotek dané velikosti má stejnou šanci, že bude vybrána. Zároveň bude vybraný vzorek dokladů tvořit minimálně 35 % dokladů z každé kapitoly.

### **4.3 Průběh testování**

Audit daného projektu se bude především realizovat podle Mezinárodního standardu pro ověřovací zakázky ISAE 3000 *Ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací* a dále podle Mezinárodních standardů pro audit (ISA).

#### **4.3.1 Plán testování**

Před začátkem samotného testování se nejdříve musí vytvořit plán testování, ve kterém se zhodnotí veškeré postupy, které budou realizovány v rámci ověření jednotlivých položek, aby se získaly dostatečné důkazní informace pro vytvoření závěru.

Ověření se zahájí zkontrolováním výše poskytnuté dotace dle uzavřené *Smlouvy o realizaci grantového projektu* mezi příjemcem a poskytovatelem finanční podpory. Následně se pozornost přesune na testování způsobilých výdajů, na jejichž úhradu byla dotace poskytnuta.

Za způsobilé výdaje se považují ty výdaje, které byly uskutečněné v souladu s podmínkami stanovenými v právním aktu o poskytnutí podpory a které jsou v souladu s příslušnými předpisy EU a ČR. Tyto výdaje lze hradit z prostředků OP VK (MŠMT, 2014a, s. 142).

Výdaj je způsobilý tehdy, pokud splňuje následující kritéria.

**Charakter výdaje** - tento bod určuje, že každý výdaj musí být přiměřený, musí být vynaložen v souladu s principy hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti;

**Účel výdaje** - vynaložené výdaje musí souviset s realizací projektu a musejí být vynaloženy na aktivity, které souvisejí s obsahovou stránkou a cíli projektu;

**Prokazatelnost výdaje** - každý výdaj musí být identifikován a zachycen účetními doklady s předepsanými náležitostmi a zachycené v účetnictví. Každá platba musí být doložena na výpise z projektového bankovního účtu nebo pokladním dokladem.

**Datum uskutečnění výdaje** - aby byl výdaj považován za způsobilý, musí být uhrazen v průběhu realizace projektu (MŠMT, 2014b, s. 35).

Za způsobilé výdaje se považují i takové výdaje, které souvisí s realizací projektu, ale jsou uskutečněné až po ukončení projektu, a pokud v závěrečné zprávě a v závěrečném vyúčtování bylo uvedeno, že byly skutečně vynaložené. Mezi takovéto výdaje patří výdaje na místní kancelář, audit, mzdy apod.

Pokud poskytovatel podpory na základě kontroly projektu zjistí, že výdaj prokazovaný v žádosti o platbu nespĺňuje některé z výše uvedených kritérií, potom tento výdaj není uznán jako způsobilý, přestože je uveden ve schváleném rozpočtu projektu (MŠMT, 2014b, s. 36).

## **Plán testování způsobilých výdajů**

Testy spolehlivosti kontrol zahrnují takové testování, které se používá v případě, kdy se při vyhodnocování rizik předpokládá, že interní kontroly účetní jednotky efektivně fungují, nebo pokud testy věcné správnosti samy o sobě neposkytují o tvrzeních dostatečné a vhodné důkazní informace. Auditor musí při ověření zvolit takové auditorské postupy, kterými získá jistotu o provozní účinnosti interních kontrol (IFAC, 2009a, s. 3).

Testy věcné správnosti se provádějí za účelem zjištění významné nesprávnosti týkající se tvrzení. Jedná se o detailní testy jednotlivých tříd transakcí, zůstatků účtu a informací uvedených v účetní závěrce a analytické postupy. (IFAC, 2009a, s. 5)

### **1. Druh výdaje rozpočtu - osobní výdaje**

Předmětem ověření bude položka osobních výdajů, která je dle rozpočtu stanovena částkou ve výši 5 347 877 Kč a představuje 49,13 % celkové rozpočtové částky.

#### **Typ testu**

Pro ověření budou provedeny testy věcné správnosti. Cílem testování bude zhodnocení, že veškeré osobní výdaje byly vynakládány v souladu s podmínkami dle příručky. Zároveň se zkontroluje čerpání osobních výdajů, zda-li nepřekročilo limity stanovené schváleným rozpočtem. V rámci každé monitorovací zprávy budou na náhodně vybraném vzorku ověřeny pracovní smlouvy, mzdové výměry, výkazy práce a jejich návaznost na soupisku. Součástí tohoto ověření budou také úhrady osobních výdajů, zda-li jsou v souladu s příručkou a splňují kritérium uznatelných výdajů a zhodnotí se, zda-li uzavřené smlouvy jsou v souladu s platnou legislativou. Proveďte se také kontrola, zda-li jsou jednotlivé osobní výdaje zahrnuty ve správné podkapitole přehledu.

V rámci testů spolehlivosti kontrol se přezkoumá, že veškeré účtované osobní výdaje souvisí pouze s pracovníky projektu a ověří se správnost výpočtu mezd a jejich zaúčtování.

#### **Metoda výběru vzorků**

Vzorky budou vybrány metodou náhodného výběru osobních výdajů z každého měsíce monitorovacího období.

## **2. Druh výdaje rozpočtu - zařízení**

Předmětem ověření bude položka zařízení, která je dle rozpočtu ve výši 2 391 215 Kč a představuje 21,97 % celkové rozpočtové částky.

### **Typ testu**

Pro ověření budou provedeny testy věcné správnosti. Při kontrolování zařízení se musí ověřit, že zařízení, které bylo v rámci projektu pořízeno, je používáno pouze pro účely projektu a že odpisy nejsou součástí výdajů projektu. Dále je potřeba zhodnotit, zda-li byl proveden řádný proces schvalování nákupu zařízení a ověřit veškeré nabývací doklady, které jsou součástí pořízení. Dále se zjistí, zda-li je vynaložený výdaj v souladu se schváleným rozpočtem a představuje uznatelný výdaj projektu. Na závěr se zkontrolují úhrady výdajů souvisejících se zařízením a ověří se, zda-li bylo zařízení řádně označeno štítkem s uvedením, že majetek je pořízen z prostředků ESF.

Předmětem testů spolehlivosti kontrol pak bude kontrola postupů souvisejících s výběrovým řízením v rámci pořízení zařízení. Následně se ověří správné zaúčtování jednotlivých transakcí a systém dokladování.

### **Metoda výběru vzorků**

Vzorky budou vybrány metodou náhodného výběru. Součástí kontroly bude také jedno výběrové řízení.

## **3. Druh výdaje rozpočtu - služby**

Předmětem ověření bude položka nákup služeb, která je dle rozpočtu ve výši 1 177 357 Kč a představuje 10,82 % celkové rozpočtové částky.

### **Typ testu**

Pro kontrolu byl zvolen test věcné správnosti. V rámci této oblasti se zkontroluje, že všechny náklady<sup>1</sup> vynaložené na nákup služeb souvisí s cíli projektu a jeho realizací. Dle příručky představují náklady na nákup služeb nepřímé náklady, proto se musí ověřit, zda jsou zahrnuté náklady pro účely projektu relevantní.

---

<sup>1</sup> Hovoří-li se v textu o nákladech, mají se na mysli případy, které byly realizované, ale nebyly dosud uhrazené. Po uhrazení z projektového účtu se daný případ stává výdajem.



### **Metoda výběru vzorků**

Vzorky budou vybrány metodou náhodného výběru.

### **4. Druh výdaje rozpočtu - výdaje vyplývající ze smlouvy**

Předmětem ověření bude položka výdaje vyplývající ze smlouvy, která je dle rozpočtu ve výši 307 800 Kč a představuje 2,83 % celkové rozpočtové částky.

### **Typ testu**

Pod tuto položku spadají výdaje spojené s realizací auditu. Na základě testu věcné správnosti musí být ověřeno, že je daný výdaj zahrnut pod správnou kapitolou schváleného rozpočtu.

### **Metoda výběru vzorků**

Jedná se o jedinou transakci, která bude předmětem ověření.

### **Plán testování procesů projektu**

Kromě jednotlivých položek rozpočtu budou předmětem kontroly také procesy probíhající v rámci realizace projektu. Pozornost se zaměří na vnitřní kontrolní systém, způsob vedení účetnictví, dokladování a proces výběrového řízení. Tyto procesy byly blíže specifikovány v oddíle 1.2.4

### **1. Testovaná oblast - vnitřní kontrolní systém**

#### **Typ testu**

Tato oblast bude prověřena na základě testů spolehlivosti kontrol. Bude ověřeno, zda-li je používaný systém kontroly funkční, zda-li pravomoci a odpovědnosti jednotlivých pracovníků odpovídají jejich pracovním pozicím a zároveň, že každý zaměstnanec vykonává činnost dle svého pracovního zařazení. Součástí kontroly bude ověření postupů zpracování transakcí, které se budou týkat schvalování, provedení, zaúčtování, dokladování a kontroly. V rámci každé monitorovací zprávy bude zhodnoceno, zda-li je daná zpráva sestavena v souladu s příručkou, dále bude ověřena správnost klasifikace výdajů na přímé a nepřímé a jejich uvedení ve správné položce rozpočtu.

## **2. Testovaná oblast - účetnictví a dokladování projektu**

### **Typ testu**

V rámci testů věcné správnosti bude ověřeno, zda-li účetnictví je vedeno v souladu s platnou legislativou a odpovídá požadavkům vyplývajícím z příručky. Předmětem testování budou také náležitosti účetních dokladů, zda-li odpovídají zákonu o účetnictví a zda-li je každý účetní doklad označen dle ustanovení příručky.

Dle testů spolehlivosti kontrol bude součástí ověření také kontrola, že je každý výdaj řádně podložen oprávněným dokladem, který bude prokazovat vynaložení příslušného výdaje.

## **3. Testovaná oblast - zadávací/výběrové řízení**

### **Typ testu**

Testy věcné správnosti budou použity pro ověření postupů při výběrových řízeních, zda-li probíhají dle platné legislativy a jsou v souladu s příručkou. Toto testování bude uskutečněno v oblastech před zahájením výběrového řízení a v rámci ověření postupů oznámení výběrového řízení.

Test spolehlivosti kontrol bude použit pro ověření, že byly dodrženy lhůty pro podání nabídek a že zadávací dokumentace a vybrané nabídky mají odpovídající náležitosti. Dále bude zhodnocen postup otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek a výběr nejvhodnější nabídky, zda-li byly provedeny v souladu s podmínkami. Současně bude ověřeno, zda-li byl dodržen postup při případných námitkách a přezkumech a při uzavření smlouvy.

### **4.3.2 Testování přijaté finanční podpory**

Pro otestování správné výše poskytnuté podpory byl vyžádán právní akt o poskytnutí dotace (*Smlouva o realizaci grantového projektu*), žádost o poskytnutí podpory a průběžné zprávy o plnění předmětu dotace. Na základě prověření těchto dokumentů bylo ověřeno, že výše finanční podpory, uvedená ve schváleném rozpočtu, odpovídá dotaci, která byla

přijata od poskytovatele. Zároveň bylo zkontrolováno, že smlouva mezi příjemcem a poskytovatelem je v souladu s platnou legislativou a obsahuje všechny přílohy. Dle výpisu z projektového bankovního účtu bylo ověřeno přijetí této dotace příjemcem podpory na bankovní účet.

Jelikož příjemce finanční podpory realizoval projekt s pomocí partnera, byla součástí testování také *Smlouva o uzavřeném partnerství* se společností SETTAT, s.r.o. Zkontrolovalo se, že i tato smlouva je v souladu s platnou legislativou.

Dle OP VK může daná společnost realizující projekt uzavřít smlouvu o partnerství s jinými subjekty v případě, že není schopna vlastními silami a zdroji zajistit aktivity, bez jejichž realizace by nebylo dosaženo cílů a monitorovacích indikátorů projektu.

Výzva stanovuje, že příjemce projektu uskutečňuje hlavní, podstatnou část aktivit projektu. Za partnerství se nepovažuje běžná administrace projektu, jako například zpracování monitorovacích zpráv, finanční řízení projektu, účetnictví apod. Partnerstvím dále není poskytování běžných služeb (publicita projektu, IT služeb, audit...) či dodávka zboží.

V rámci realizace projektu se partneři společně podílejí na naplňování cílů a monitorovacích indikátorů projektu, k čemuž používají nástroje řízení a komunikace. Partneři se podílejí například na přípravě monitorovacích zpráv, které příjemce dotace předkládá poskytovateli ve stanovených intervalech. Příručka dále ukládá partnerům povinnost předkládat příjemci podpory veškeré doklady, které jsou podkladem pro vypracování zpráv a žádostí o platbu (MŠMT, 2014b, s. 26 - 29).

### **4.3.3 Testování položky osobní výdaje**

Testování osobních výdajů bylo zahájeno porovnáním přehledu a soupisky. V každé monitorovací zprávě bylo na základě porovnání ověřeno, že částky uvedené v jednotlivých položkách osobních výdajů ve sloupci *Aktuálně prokazované výdaje v Kč* zahrnuté v přehledu, přesně odpovídají částkám uvedeným ve sloupci *Částka zahrnutá k proplacení*

*pro projekt* v soupisce. V této soupisce jsou položky výdajů rozděleny dle jednotlivých kapitol, což umožňuje snazší orientaci v návaznosti těchto dvou dokladů. Na základě testování bylo ověřeno, že byl dodržen rozpočet v oblasti čerpání osobních výdajů a zároveň bylo zkontrolováno, že každá pracovní pozice je uvedena pod správným číselným označením v přehledu dle platného rozpočtu.

Následně byla provedena kontrola návaznosti soupisky na *Rozpis mzdových/platových výdajů* (dále jen rozpis) realizačního týmu projektu. Tento rozpis je sestaven pro každou monitorovací zprávu zvlášť a je rozdělen po měsících. Zahrnuje informace o zaměstnanci, jeho pracovní pozici, označení kapitoly pod kterou spadá, druhu pracovního poměru, hrubé mzdě, počtu odpracovaných hodin, hodinové mzdě a sociální a zdravotní pojištění. Poslední sloupec obsahuje vypočítané způsobilé výdaje. Tyto způsobilé výdaje se sečetly za ty měsíce, které spadají do příslušných monitorovacích období a porovnal se s částkami uvedenými v soupisce. Při testování nebyl shledán rozdíl mezi vykázanými položkami.

V dalším kroku se kontrolovaly informace uvedené v rozpisu. Z uzavřených pracovních smluv na příslušná období a mzdového výměru se nejprve získaly informace o hodinové či základní mzdě pro danou pozici a časovém úseku. Tyto mzdy se následně porovnal se s údaji uvedenými v rozpisu. Poté se vzaly pracovní výkazy a kontrolovalo se, zda daný zaměstnanec vykonával za každý měsíc tu činnost, která odpovídala jeho pracovní pozici. Na základě součtu odpracovaných hodin za jednotlivé měsíce uvedeného v pracovním výkazu lze konstatovat, že celkové odpracované hodiny za období uvedené v rozpisu odpovídají skutečnosti.

Kontrola výpočtu mzdových výdajů byla provedena na základě jednoduchých propočtů. Tím, že se ověřila správnost uvedené hodinové mzdy a odpracovaných hodin, se mohla na základě součinu těchto dvou údajů zjistit hrubá mzda. Po vynásobení hrubé mzdy příslušnou sazbou byla ověřena správnost vypočítaného sociálního a zdravotního pojištění. Po sečtení hrubé mzdy, sociálního a zdravotního pojištění je možné potvrdit, že vypočítané způsobilé výdaje jsou ve správné výši.

Dle soupisky, která obsahuje označení dokladu vztahujícího se k dané operaci, můžeme ověřit zaúčtování v účetnictví projektu. Dle předloženého účetního deníku lze konstatovat, že jak příjemce podpory, tak partner projektu účtují mzdové výdaje v souladu s platnou legislativou. Hrubá mzda je účtována na nákladový účet 521 - Mzdové náklady. Také odvody sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění za zaměstnavatele jsou účtovány správně na nákladový účet 524 - Zákonné sociální a zdravotní pojištění.

Soupiska obsahuje i datum uskutečnění výdaje, popřípadě datum úhrady. Po získání výpisů z projektového bankovního účtu byla provedena návaznost těchto výdajů na výpis. Je možné potvrdit, že všechny mzdy zaměstnanců byly uhrazeny v řádném termínu z provozního bankovního účtu. Následně došlo k refundaci vyplacených mzdových výdajů z projektového bankovního účtu.

Předmětem testování byly osobní výdaje za všechny zaměstnance za měsíce: leden 2014, duben 2014, červenec 2014, září 2014, říjen 2014, únor 2015, březen 2015 a červen 2015. Na základě vybraného vzorku, který byl vybrán metodou náhodného výběru, bylo ověřeno, že do osobních výdajů jsou zahrnuty pouze mzdy zaměstnanců, kteří se přímo podílejí na realizaci projektu. Mzdy jsou přesně stanoveny smlouvou a není možné tuto výši ovlivnit. Mzdy jsou ověřeny ve výši, která je stanovena jako maximální možná částka. Tato skutečnost byla ověřena na základě prostudování pracovních smluv a jejich dodatků, případně dohod o pracovní činnosti, pracovních výkazů, výpisu mezd za projekt z účetního softwaru po zaměstnancích s členěním na hrubou mzdu, zákonných odvodů, a výpisu z bankovních účtů. Na základě pozorování bylo ověřeno, že pracovní výkazy obsahují všechny požadavky dané příručkou, tj. výkaz obsahoval identifikaci projektu a název příjemce nebo partnera, dále jméno pracovníka, název jeho funkce a období, ve kterém tuto funkci zastával. Součástí byl také časový rozsah práce a popis činností, které byly vykonávány v průběhu celého období. Každý výkaz také obsahoval údaje o čerpané dovolené či pracovní neschopnosti. Výkazy byly schváleny a řádně podepsány odpovědnou osobou. Současně byly prostudovány i náležitosti pracovní smlouvy, zda-li odpovídají platné legislativě. Bylo ověřeno, že každá uzavřená pracovní smlouva obsahuje druh práce, místo nebo výkon práce a den nástupu do práce.

Ověřilo se, že mzdy jsou zpracovány s ohledem na platnou legislativu (stanovení a výpočet odvodů) a jsou uvedeny v souladu s pracovními smlouvami. Mzdová účetní zabezpečuje odbornou stránku účtování.

#### **4.3.4 Testování položky zařízení**

Testování této oblasti bylo opět zahájeno porovnáním přehledu se soupiskou. Sloupec *Částka zahrnutá k proplacení pro projekt* opět odpovídá *Aktuálně prokazovaným výdajům v Kč* z přehledu. Na základě této kontroly byla ověřena správná návaznost soupisky na přehled a zároveň bylo zkontrolováno, že položka zařízení je zařazena do správné kapitoly 3 - *Zařízení související s realizací projektu*, což vyplývá z příručky.

Dle soupisky, která obsahuje označení dokladů, byly ověřeny nabývací dokumenty související s pořízením zařízení. Jedná se o faktury přijaté od dodavatele. Přezkoumalo se, že částka uvedená na dokladu přesně odpovídá částce, která je uvedená v soupisce. Zároveň byly zkontrolovány náležitosti těchto dokladů, zda-li jsou v souladu s platnou legislativou. Dle kontroly je možné shledat, že každý doklad obsahoval identifikaci prodávajícího i kupujícího, daňové identifikační číslo prodávajícího i kupujícího, rozsah a předmět plnění, datum vystavení dokladu a datum uskutečnění plnění. Zároveň byl každý doklad opatřen identifikací projektu dle požadavků poskytovatele.

Dle zjištěného čísla dokladu bylo zkontrolováno zaúčtování příslušných dokladů a jejich úhrada. V účetním deníku příjemce finanční podpory byly identifikovány zaúčtované přijaté faktury týkající se pořízeného zařízení, které jsou v souladu se zákonem o účetnictví. Jelikož cena za jeden kus nepřekročila u žádného zařízení částku 40 000 Kč, bylo veškeré zařízení účtováno do nákladů na účet 501 - Spotřeba materiálu. Veškeré zařízení je v souladu s vnitropodnikovou směrnicí a účtováno do nákladů. Dle data, uvedeného na soupisce, bylo jednoduché ověřit na výpisu z projektového bankovního účtu úhrady faktur přijatých, které byly realizované z projektového bankovního účtu příjemce podpory a provedeny v období realizace projektu.

Zároveň bylo ověřeno zařazení pořízeného zařízení do evidence majetku a jeho označení dle příručky pro publicitu. Položky evidence majetku byly následně fyzicky odfotografovány v sídle společnosti. Na základě dotazování a prověření činnosti projektu lze konstatovat, že dané zařízení je používáno pouze pro účely projektu. Na základě výše uvedených kontrol je možné shledat, že dané výdaje jsou způsobilé a jsou v souladu s příručkou.

V rámci předběžných dotazů bylo zjištěno, že v průběhu realizace projektu byly formou výběrového řízení pořízeny notebooky, programy MS Office 2010 Pro Plus, dále data projektor, plátno a barevný kopírovací stroj.

Součástí kontroly byl ověřen postup pořízení tohoto zařízení. Manažer projektu rozhodl o nákupu následujících druhů zařízení:

- 10x stolní počítač s operačním systémem,
- 6x notebook s operačním systémem,
- 15x kancelářský balík,
- 1x data projektor,
- 1x plátno,
- 1x barevná tiskárna.

Celková cena pořízeného majetku byla v hodnotě 1 033 611,68 Kč. Následně bylo realizováno výběrové řízení na výše uvedené druhy majetku.

### **Ověření postupu výběrového řízení**

Zadavatel může při výběrovém řízení volit ze tří postupů. Buď bude postupovat dle interních pravidel zadavatele, nebo dle pravidel poskytovatele dotace, či postupovat dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Tento zákon říká, že jedná-li se o zakázku malého rozsahu, kterou se rozumí taková veřejná zakázka, jejíž hodnota nepřesáhne 2 mil. Kč bez daně z přidané hodnoty u dodávek a služeb, resp. 6 mil. Kč bez DPH u zakázek na stavební práce, tak zde zadavatel nemusí postupovat podle tohoto zákona. Musí však dodržet základní zásady transparentnosti, rovného zacházení a nediskriminace (ERNST & YOUNG s.r.o., 2014, s. 28 - 29).

Dle příručky pro příjemce je zadavatel realizující výběrové řízení v hodnotě plnění mezi 200 000 Kč a 2 000 000 Kč bez DPH povinen písemně vyzvat alespoň tři dodavatele a uveřejnit oznámení o zahájení výběrového řízení na webových stránkách poskytovatele podpory. Lhůta pro podání musí činit minimálně 10 kalendářních dnů od odeslání výzvy. Hodnocení musí provádět minimálně tři členná komise a s vybraným dodavatelem musí být uzavřena písemná smlouva, kterou je povinen zveřejnit na profilu zadavatele (MŠMT, 2014b, s. 121).

Při hodnocení postupů výběrového řízení byla pozornost věnována následujícím deseti oblastem.

### **1. Fáze před zahájením výběrového řízení**

V rámci výběrového řízení bylo ověřeno, že se postupovalo dle podmínek poskytovatele. Celé výběrové řízení bylo schváleno ředitelem společnosti a bylo konzultováno s manažerem projektu, který byl odpovědný za tyto oblasti.

### **2. Oznámení**

Poté, co daný subjekt identifikoval potřebu příslušných zařízení, byli osloveni tři potenciální dodavatelé, kterým byla doporučeně odeslána *Výzva k podání nabídky* (dále jen výzva) a průvodní dopis společně se specifikací tabulkou, krycím listem a rámcovou kupní smlouvou. Zároveň bylo zahájení výběrového řízení uveřejněno na webových stránkách MŠMT. Jako hodnotící kritérium byla stanovena cena bez DPH, která je považována za cenu obvyklou v místě a čase. Dle prozkoumání cenových relací daného zařízení na internetu lze předpokládat, že stanovená předběžná cena odpovídá skutečnosti. Bylo ověřeno, že během lhůty pro podání nabídek nedošlo ke změně zadávacích podmínek.

### **3. Lhůta k podání nabídek**

V rámci zadávacího řízení bylo zkontrolováno, že byla splněna lhůta pro podání nabídek. Příručka stanovuje, že lhůta pro podání nabídky nesmí být kratší než 10 kalendářních dnů ode dne odeslání výzvy. Nabídky byly realizovány v období od 10. 2. 2014 do 22. 2. 2014.



#### 4. Zadávací dokumentace

Zároveň bylo zkontrolováno, že zadávací dokumentace obsahuje všechny formální náležitosti stanovené příručkou. Odkontrolované oblasti shrnuje následující tabulka č. 7.

**Tab. 7: Náležitosti zadávací dokumentace**

Formální náležitosti	Je daná náležitost součástí dokumentace?	Komentář
Identifikace výběrového řízení (název a číslo zakázky, předmět výběrového řízení)	Ano	V zadávací dokumentaci byl označen projekt a bylo přesně popsáno, co je předmětem výběrového řízení.
Identifikace zadavatele	Ano	Byl označen jak projekt, tak Soukromá podnikatelská střední škola s.r.o. včetně adresy.
Předpokládaná hodnota zakázky	Ano	Ověřilo se, že předpokládané ceny uvedené zadavatelem, odpovídají cenám v místě a čase obvyklým.
Základní termíny - termín pro doplňující informace k zadávací dokumentaci - termín předložení nabídky - termín otevírání obálek - předpokládaný termín zahájení - předpokládaný termín ukončení projektu - zadávací lhůta	Ano Ano Ano Ano Ano	Veškeré požadované termíny byly součástí zadávací dokumentace přesně v sekvencích, které určuje Příručka pro příjemce.
Poskytovatel dotace	Ano	Příjemce dotace v zadávací dokumentaci uveřejnil i poskytovatele.
Požadavky na dodavatele nabídky	Ano	Byly specifikovány požadavky, ale nedošlo k diskriminaci potenciálního nabízejícího.
Doložka bezúhonnosti v zadávací dokumentaci i v návrhu smlouvy	Ano	Jako příloha byla dodána doložka o bezúhonnosti.

Zdroj: Vlastní zpracování dle (Interní materiály auditorské společnosti, 2015)

V rámci výzvy byly jasně definované specifikace a parametry zakázky. Předmět zakázky byl popsán úplně a byly stanoveny finanční parametry předmětu zakázky. Může být prohlášeno, že zadávací dokumentace byla dostačující. Předem byl jasně stanoven způsob hodnocení. Kritériem pro hodnocení byla nejnižší nabídková cena. Dle příručky je v oblasti výběrového řízení zakázána diskriminace a je požadované rovné zacházení. Tyto

podmínky byly v rámci zadávacího řízení dodrženy, jelikož bylo ověřeno, že předmět zakázky obsahuje jasně definované specifické parametry, ale není stanovena požadovaná značka výrobků. Současně bylo ověřeno, že termín dodání odpovídá období realizace projektu. Ve výzvě je stanoveno, že dané předměty musejí být dodány do 31. 12. 2014. Výzva je zároveň označena náležitostmi dle příručky, čímž je splněna povinná publicita projektu. Součástí výzvy i rámcové smlouvy byly uveřejněny platební podmínky dle povinnosti uvedené v příručce. Zároveň bylo zkontrolováno, že celá zadávací dokumentace byla prověřena manažerem projektu a schválena ředitelem subjektu.

## **5. Obsah vybrané nabídky**

Vybraná nabídka byla dle povinnosti označena identifikací uchazeče. Byl uveden název, sídlo, právní forma a identifikační číslo (dále jen IČ) . Zároveň přiložený návrh smlouvy a prohlášení byly podepsány příslušnými uchazeči.

## **6. Otevírání obálek**

Jelikož se jedná o zakázku menšího rozsahu s peněžním plněním mezi 200 000 Kč - 2 000 000 Kč bez DPH, byla ustanovena tříčlenná komise pro otevírání obálek. Předsedou komise byl manažer projektu, který dohlížel na vyhodnocení doručení nabídky k zadávacímu řízení. V rámci výzvy byli osloveni tři dodavatelé, přičemž nabídka byla přijata od jednoho, který splnil podmínky zadávacího řízení. Z procesu otevírání obálek byl vyhotoven protokol o posouzení a hodnocení nabídek, který byl podepsán všemi zúčastněnými osobami.

## **7. Posouzení a hodnocení nabídek**

Na základě přiložené dokumentace, která byla podepsána všemi zúčastněnými členy, bylo ověřeno, že pro hodnocení došlých nabídek byla ustanovena odborná komise. Každý člen komise podepsal čestné prohlášení o nepodjatosti ve vztahu k veřejné zakázce. V okamžiku hodnocení nabídek byla sestavená komise usnášeníschopná. Při posouzení jednotlivých nabídek nebyly identifikovány žádné nejasnosti a uvedené ceny, které byly hlavním hodnotícím kritériem, byly stanoveny v rámci limitu. Jelikož byla ze tří oslovených dodavatelů doručena pouze jedna nabídka, žádná nabídka nebyla z hodnocení vyřazena. Vybraná nabídka splnila kritérium ceny bez DPH a stanovené kvalifikační

a profesní předpoklady. Z postupů hodnocení byl vypracován zápis o posouzení nabídky, který byl podepsán všemi zúčastněnými členy komise.

## **8. Výběr nejvhodnější nabídky**

Vítězná nabídka byla vybrána na základě doporučení hodnotící komise, jelikož splnila všechny požadavky uvedené v zadávacím řízení. Po výběru vhodné nabídky odeslal zadavatel oznámení o výběru nabídky ostatním osloveným uchazečům.

## **9. Námitky a přezkum**

Dle přiložené dokumentace bylo ověřeno, že žádné námitky nebyly v průběhu zadávacího řízení podány.

## **10. Uzavření smlouvy**

Na základě porovnání bylo zkontrolováno, že smlouva byla uzavřena až po uplynutí lhůty pro podání námitek, dne 12. 3. 2014. Podepsaná smlouva je v souladu s návrhem smlouvy, který byl přílohou průvodního dopisu při stanovení nabídky a je odsouhlasena oběma stranami. Zároveň nebyly uzavřeny další dodatky ke smlouvě.

### **4.3.5 Testování oblasti nákupu služeb**

Testování této oblasti bylo zahájeno kontrolou návaznosti soupisky na přehled. Při testování nebyly zjištěny nesrovnalosti. Dle označení dokladů v soupisce bylo ověřeno, že dané výdaje týkající se nákupu služeb byly řádně zaúčtovány a v účetnictví projektu jsou evidovány na účtu 518 - Ostatní služby. Zároveň se prověřila následná úhrada, která byla provedena z projektového bankovního účtu.

Na základě testování vzorků transakcí týkající se nákupu služeb je možné konstatovat, že tyto vynaložené výdaje souvisely s realizací projektu a byly provedeny v souladu s vymezenými pravidly pro zahrnutí do této kapitoly rozpočtu. Jednalo se o takové transakce, které souvisely s vytvořením a publikováním letáků k projektu *Vytvoření vzdělávacího programu Odborník velkoobchodu*. Byl předložen vzorek letáků, na základě kterého se ověřila existence projektu. Další doklady prokazovaly vykonání závěrečné

zkoušky. Na těchto dokumentech byl uveden jmenovitý seznam studentů, kteří zkoušku absolvovali. Na základě ověření další podpůrné dokumentace školy bylo zkontrolováno, že tito studenti skutečně absolvovali kurzy v rámci programu *Vytvoření vzdělávacího programu Odborník velkoobchodu*. Další výdaje byly vynaloženy na konání školení a kurzů souvisejících s programem a zajištění stravování na těchto akcích.

Celkové výdaje na položku nákup služeb tvoří 10,82 % výdajů a splňují podmínku uvedenou v příručce, že tyto celkové výdaje nesmí převýšit 49 % celkových způsobilých výdajů projektu.

Na testovaném vzorku dokladů byl ověřen postup pořízení služeb. O pořízení nákupu rozhoduje pověřený pracovník a výdaj schvaluje a provádí finanční manažer projektu. Zároveň se na základě prověření cen na internetu ověřilo, že cena dané služby odpovídá ceně obvyklé v místě a čase.

#### **4.3.6 Testování položky výdaje vyplývající přímo ze smlouvy**

V rámci projektu patří do této oblasti výdaje spojené s realizovaným auditem. Bylo zkontrolováno, že byla řádně uzavřená *Smlouva o provedení auditu projektu* mezi příjemcem a auditorem, která byla podepsána oběma stranami. Výdaje na audit jsou součástí poslední monitorovací zprávy. Tento výdaj je sice hrazen až po skončení realizace projektu, ale svou povahou souvisí s projektem a může být zahrnut do způsobilých výdajů projektu. Při testování nebyl identifikován další výdaj, který by měl do této oblasti spadat.

#### **4.3.7 Nepřímé náklady a příjmy projektu**

Evidování výdajů formou nepřímých nákladů se používá tehdy, kdy náklady spojené s doklady, s přípravou dokladů a jejich následná kontrola převyšují samotné vykazované náklady. V tomto případě se musí rozlišovat přímé a nepřímé náklady. Platí, že za nepřímé náklady se považují náklady spojené s administrativou projektu a svým charakterem se pokládají za neinvestiční. Naopak přímým nákladem je takový náklad, který lze jednoznačně přiřadit ke konkrétní aktivitě projektu (MŠMT, 2014b, s. 64 - 65).

Příjemce nemusí mít zajištěné samostatné sledování nepřímých nákladů, které jsou využívány pro účely dotace. V rámci projektu byly nepřímé náklady stanoveny paušální sazbou - maximálně ve výši 18 % ze způsobilých výdajů. Na základě propočtu bylo zkontrolováno, že příjemce splnil tuto hranici pro nepřímé náklady.

Dle přiloženého rozpočtu lze zjistit, že celkové způsobilé výdaje byly ve výši 10 878 459 Kč. Položka nepřímých nákladů byla ve výši 1 659 426,22 Kč a představovala tudíž 15,25 % těchto způsobilých výdajů.

Dále bylo ověřeno, že do nepřímých nákladů byly zahrnuty pouze ty náklady, které jsou spojené s vedením účetnictví a zpracováním mezd pracovníků, náklady související s publicitou projektu, administrativní náklady zahrnující kopírování, správu počítačové sítě, nájemné kanceláře, které připadá na projekt a s tím spojené spotřeby energie. Tyto náklady byly čerpány v souladu s příručkou a se schválenou žádostí příjemce finanční podpory. Dle příručky jsou náklady vynaložené v rámci položky rozpočtu místní kanceláře součástí nepřímých nákladů. V přiloženém schváleném rozpočtu je tato položka nulová.

Povinností příjemce je evidovat také příjmy, které vznikly v souvislosti s dotací. Tyto příjmy většinou snižují celkovou poskytnutou částku dotace a povinností příjemce je tyto příjmy od způsobilých výdajů odečíst. V průběžných žádostech o platbu či v závěrečné žádosti příjemce sníží výši svých nárokových způsobilých výdajů (MŠMT, 2014b, s. 38).

Bylo identifikováno, že příjmy z projektu byly realizovány pouze v podobě úroků z projektového bankovního účtu. Tyto příjmy nejsou vykazovány na přehledu. Jiné příjmy nebyly objeveny.

### **Závěr z testování finanční části**

Na základě provedeného testování výše uvedených oblastí lze prohlásit, že v rámci čerpání a prokazování výdajů byly dodrženy podmínky poskytovatele a byla dodržena pravidla projektu stanovená příručkou. V průběhu testování nebyla identifikována další možná

rizika. Také nebyly objeveny skutečnosti naznačující vznik spáchání podvodu. V průběhu testování nedošlo k přehodnocení hladiny významnosti.

#### **4.3.8 Testování oblasti účetnictví a dokladování projektu**

Na základě prověření směrnic pro vedení účetnictví projektu bylo zkontrolováno, že jak příjemce podpory, tak partner projektu vedou účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Současně bylo ověřeno, že oba dva subjekty vedou účetnictví projektu elektronicky, odděleně od účetnictví společnosti a zároveň dotační příjmy a výdaje jsou účtovány v rámci podrobné analytické evidence. Ke zpracování účetních operací používá příjemce podpory systém UCR GORDIC a partner projektu účtuje v systému POHODA. Při seznámení se s těmito programy se shledalo, že splňují požadavky současné legislativy na vedení účetnictví. Při testování se vycházelo z předané obrátové předvahy<sup>2</sup>, výsledovky<sup>3</sup> vedené analyticky a účetního deníku za celé projektové období.

Při testování vzorku dokladů vyplývajících z výše uvedených oblastí bylo zkontrolováno, že obsahují všechny náležitosti dané zákonem o účetnictví a příručkou. Za správně uvedené náležitosti dokladů zodpovídá odpovědná osoba. Zároveň byla splněna i ta podmínka, že každý doklad musí být označen identifikací projektu. Na základě prověření bylo zkontrolováno, že ke každé monitorovací zprávě byla přiložena soupiska. Ta byla podložena kopií účetních dokladů, na základě kterých byly výdaje zaúčtovány. Součástí příloh monitorovacích zpráv byly také pracovní smlouvy vztahující se vždy k danému období.

Během kontroly se prokázalo, že veškeré přijaté faktury se týkaly realizovaného projektu a byly vystaveny buď na příjemce podpory, nebo na partnera. Každá faktura opět obsahovala i označení projektu.

---

<sup>2</sup> Obrátová předvaha představuje hlavní knihu po analytických účtech s uvedením počátečního zůstatku, obrátů stran MD a D a konečného zůstatku.

<sup>3</sup> Výsledovka vedená analyticky znamená přehled výnosových a nákladových účtů členěných analyticky s uvedením obrátů na straně MD, D a konečného zůstatku.

V rámci prokazování výdajů byla ověřena i správnost vystavování interních dokladů. Organizace si pro účely projektu dle podmínek poskytovatele zřídila projektový bankovní účet, ze kterého byly výhradně hrazeny výdaje spojené s projektem. V případě, že byla nějaká faktura hrazena z provozního bankovního účtu místo z projektového bankovního účtu, byl okamžitě vystaven interní doklad pro převod peněz mezi účty. Z provozního účtu byly také hrazeny mzdy zaměstnanců a ostatní osobní výdaje. Po úhradě z účtu byl vystaven souhrnný refundační příkaz, kterým byly peníze převedeny z projektového bankovního účtu na účet provozní.

Byly identifikovány i transakce, které byly hrazeny z pokladny. Společnost nezřizovala samostatnou projektovou pokladnu a tak byly dané případy uhrazovány z provozní pokladny. Doklady související s těmito účetními případy byly jasně označeny identifikací projektu a zahrnuty do soupisky dokladů. Výdaje z pokladny byly refundovány z projektového bankovního účtu.

Na základě testování výdajů projektu lze konstatovat, že veškeré výdaje související s projektem jsou evidovány buď v účetnictví příjemce podpory, nebo v účetnictví partnera. Každý výdaj byl zaúčtován na základě prvotního účetního dokladu, který dokazuje správné vynaložení výdaje v souvislosti s projektem a jeho uhrazení v termínu, což se prověřilo na základě prozkoumání bankovních výpisů z projektového bankovního účtu. Zároveň byla předložena fotodokumentace a vytvořené letáky, které dokládaly řádné využití finančních prostředků. Společně s finančním manažerem bylo zkontrolováno, že během celého období nedošlo k překročení v čerpání položky v rámci platného rozpočtu. Při testování byl zhodnocen i systém schvalování, ve kterém nebyly shledány nedostatky. Bylo ověřeno, že každý výdaj je schválen odpovědnou osobou a je v souladu s příručkou, tj. v oblasti osobních výdajů se vychází z pracovních smluv, které jsou schváleny statutárním orgánem společnosti, pořízení nového zařízení podléhá výběrovému řízení a o nákupu služeb rozhoduje manažer projektu a finanční manažer projektu. Důkazní informace o těchto závěrech jsou podloženy výsledky testovaných vzorků.

Jelikož příručka ukládá povinnost archivace veškerých dokumentů souvisejících s dotací minimálně po dobu tří let, tak se pozornost zaměřila i na tuto oblast. Ve vnitřních

předpisech společnosti se ověřilo, že příjemce dotace zahrnul povinnou archivaci dokumentů do svých směrnic. Fyzicky bylo též ověřeno, že v sídle společnosti jsou všechny tyto dokumenty k dispozici. Společnost splňuje povinnou archivaci, která je v souladu s dotačními pravidly.

**Závěr testování** - po zkontrolování oblasti účetnictví a dokladování je možné prohlásit, že jak účetnictví příjemce podpory, tak partnera je vedeno v souladu s platnou legislativou a také v oblasti dokladování nebyly identifikovány nedostatky. Potvrzuje se, že zkoumané subjekty při realizaci výdajů postupovaly dle podmínek poskytovatele.

## **4.4 Závěry auditu**

Po skončení činnosti testování projektu zbývá zhodnotit realizované postupy, provést konečnou kontrolu posledního přehledu, který bude součástí vydané zprávy auditora a následně sestavit zprávu auditora.

### **4.4.1 Zhodnocení provedených auditorských postupů**

Před ukončením celého auditu je potřeba se zaměřit na to, zda-li byly splněny všechny podmínky kladené plánem auditu. Následující tabulka č.8 obsahuje okomentování provedených činností souvisejících s auditem projektu.



**Tab. 8: Rekapitulace činností stanovených plánem auditu**

Ověřovaná oblast	Komentář
Byl plán auditu včetně vysvětlení identifikovaných rizik uspokojivě proveden a dokončen?	Připravený plán auditu byl splněn. Ověření proběhlo podle plánu a předem stanovená rizika se v rámci testování nepotvrdila.
Při přijímání závěrů auditu došlo k přehodnocení identifikovaných rizik posouzení, že provedené postupy byly ve vztahu k zakázce adekvátní?	V průběhu realizace auditu nebylo potřeba měnit předem identifikovaná rizika, která byla v rámci testování zkoumána.
Byla v průběhu ověřování přehodnocena plánovací hladina významnosti?	Plánovací hladina významnosti zůstala v průběhu ověřování nezměněna.
Potvrdily výsledky auditu přijatelnost míry rizika zakázky?	Provedené předauditní postupy vyhodnotily zakázku jako přijatelnou. V průběhu realizace auditu se nezměnila míra rizika.
Byly všechny ověřované výdaje projektu způsobilé?	V rámci provedeného testování nebyly identifikovány výdaje, které by nebyly způsobilé.
Byly všechny výdaje projektu správně klasifikovány (na přímé a nepřímé) dle požadavku poskytovatele?	V průběhu ověření přehledu čerpání výdajů projektu souvisejících účetních dokladů a účetní evidence nebyly odhaleny případy, které by byly nesprávně klasifikovány.
Byly všechny významné účetní a auditorské problémy uspokojivě vysvětleny a náležitě zdokumentovány (zejména důvody pro důležitá rozhodnutí)?	Veškeré případné dotazy byly vedením účetní jednotky vysvětleny.
Byly získány všechny významné důkazní informace, které představují základ pro vyjádření výroku auditora (včetně prohlášení vedení k projektu)?	Testováním byly získány všechny důkazní informace, na základě kterých lze vyjádřit výrok auditora.
Bylo dokončeno shrnutí závěru auditu?	Z provedeného testování byly přijaty závěry, které slouží jako podklad pro vyjádření výroku auditora.
Byla zvážena vhodnost předpokladu udržitelnosti projektu?	Na základě získaných informací z testování lze potvrdit, že jsou přijata příslušná opatření pro potřebnou udržitelnost projektu.
Je ověřovaný Přehled čerpání výdajů projektu sestaven v souladu s Příručkou pro příjemce finanční podpory?	Dle porovnání bylo ověřeno, že přehled čerpání výdajů projektu je sestaven v souladu s příručkou pro příjemce.
Jsou prokázány výdaje v Přehledu čerpání způsobilých výdajů v souladu se schváleným rozpočtem projektu?	Provedením analytických postupů bylo prověřeno, že v rámci žádné položky nedošlo k překročení schváleného rozpočtu.
Je auditorská zpráva stylizována odpovídajícím způsobem?	Zpráva auditora je sestavena v souladu s auditorskými standardy, platnou legislativou a požadavky poskytovatele.
Byly připraveny všechny další zprávy nebo dokumenty přesně dle podmínek zakázky?	Zpráva, prohlášení a projednání a předání byly sestaveny v souladu s pravidly pro publikaci.
Byla auditorem nebo odpovědnou osobou revidována veškerá auditorská dokumentace ve spise auditora?	Před vyhodnocením výroku auditora byla prověřena veškerá přijatá rizika realizace projektu a byly zrevidovány přijaté závěry.

Zdroj: Vlastní zpracování dle (Interní materiály auditorské společnosti, 2015)

#### **4.4.2 Posouzení přehledu čerpání výdajů projekty**

Závěrečným krokem v rámci auditu je provedení kontroly posledního přehledu. V rámci této kontroly byly sečteny položky prokázaných a prokazovaných výdajů projektu za každou monitorovací zprávu a tyto výsledky byly porovnány s konečným přehledem. V rámci tohoto ověření byl zjištěn rozdíl v oblasti osobních výdajů ve výši 1,82 Kč, který byl způsoben zaokrouhlováním v průběhu sestavování přehledu. Tento rozdíl byl vyhodnocen jako nevýznamný. Zároveň byly jednotlivé položky všech monitorovacích zpráv porovnány se schváleným rozpočtem a bylo ověřeno, že v průběhu realizace projektu nedošlo k překročení předem stanoveného limitu. Příjemce podpory tak splnil požadavky poskytovatele. Provedené výpočty shrnuje tabulka, která je součástí přílohy C.

Na základě kontroly přehledu lze potvrdit, že nedošlo v rámci realizace projektu k podstatným změnám v oblasti čerpání. Veškeré získané důkazní informace byly v souladu s doloženým přehledem a na základě provedených analytických testů na začátku a na konci auditu nebylo zjištěno riziko vzniku podvodu v průběhu realizace projektu. Lze potvrdit, že v průběhu testování přehledu nebyly identifikovány skutečnosti, které by byly v rozporu s tímto přehledem. Současně bylo zkontrolováno, že přehled byl sestaven dle podmínek uvedených v příručce. Doklady projektu, které sloužily jako podklad pro sestavení daného přehledu, byly v souladu s platnou legislativou, a také účetní evidence je vedena dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Při ověření přehledu s podmínkami poskytovatele bylo vyhodnoceno, že částky uvedené v závěrečném vyúčtování jsou vykazovány v souladu se stanovenými pravidly poskytovatele podpory.

#### **4.4.3 Sestavení zprávy auditora**

Na základě zhodnocení celé oblasti testování lze vydat zprávu auditora. Zpráva auditora hodnotí stav projektu v auditovaném období, tj. od začátku projektu do zaúčtování a uhrazení všech výdajů příjemce, které souvisí s projektem. Výsledkem provedeného auditu je výrok auditora, který zní následovně:

*„Provedený audit Projektu poskytuje ujištění a informace o následujících skutečnostech, že:*

- všechny vykázané výdaje za auditované období od 1. 1. 2014 do 31. 8. 2015 jsou zaúčtovány správně a úplně, přičemž správností zaúčtování se rozumí zaúčtování výdajů v souladu s právními normami České republiky a úplností zaúčtování se rozumí oddělené zaúčtování všech způsobilých výdajů a zároveň pouze výdajů souvisejících s projektem; vzorek pro ověření byl vybrán auditorem v souladu s relevantními standardy;*
- vykázané způsobilé výdaje byly ve stanoveném období, tj. do předložení závěrečné monitorovací zprávy, uhrazeny v souladu s podmínkami stanovenými Příručkou pro příjemce finanční podpory OP VK; vzorek pro ověření byl vybrán auditorem v souladu s relevantními standardy;*
- vybraný vzorek veřejných zakázek byl zadán v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, tak i v souladu s podmínkami stanovenými Příručkou pro příjemce finanční podpory OP VK; vzorek pro ověření byl vybrán auditorem v souladu s relevantními standardy;*

*Tímto výrokem potvrzujeme, že dodaná účetní evidence (příjmy a výdaje) Projektu „Vytvoření vzdělávacího programu Odborník velkoobchodu“ je správná, důvěryhodná a ověřitelná na základě adekvátních podpůrných dokumentů a že způsobilé výdaje ve výši 10 878 460,68 Kč, které vznikly v souvislosti s Projektem, jsou správně evidovány.“*  
(Interní materiály auditorské společnosti, 2015)

Tuto zprávu o ověření, vydanou auditorem, příjemce dotace následně přikládá k závěrečné žádosti o platbu.

## **5 Závěrečné zhodnocení navržených postupů a jejich zobecnění k formulaci metodiky pro audit projektů obdobného charakteru**

Jakýkoliv realizovaný projekt je v rámci své obsahové stránky velmi individuální. Při vytváření projektu je potřebná vysoká kreativita a odbornost pracovníků, kteří se na projektu podílejí. Avšak přestože každý projekt je zcela odlišný a zpracovává se podle jiného operačního programu, tak po stránce auditu bude postup velmi podobný. Bude-li projekt financován z fondů EU, bude se vždy muset ověřit výše poskytnuté podpory a splnění podmínek smlouvy. Základem pro audit by měly být vypracované monitorovací zprávy za jednotlivá období, které se budou lišit pouze počtem. Dále se pravděpodobně bude vycházet z *Přehledu čerpání výdajů projektu, Soupisky dokladů* a prvotních dokladů, které prokazují výdaje projektu. Zároveň je možné audit těchto projektů zpracovávat podle Mezinárodního standardu pro ověřovací zakázky ISAE 3000 - *Ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací a dalších auditorských standardů (ISA)*.

Standard ISAE 3000 poskytuje obecné postupy, na které se má auditor zaměřit. Konkrétní postupy ověření si pak volí každý auditor dle svého odborného úsudku. Audit každého projektu je z toho důvodu velmi časově náročný a vyžaduje velkou pozornost a koncentraci ze strany auditora. Základním problémem je dokládání dokumentace, která se v rámci každého projektu či organizace liší a orientace v těchto podkladech je velmi obtížná. Proto je klíčové porozumět kontrolním postupům a metodice zpracování projektu.

### **5.1 Navržený sled operací**

Součástí diplomové práce je navržení konkrétních kroků, které může auditor při auditu projektu následovat. Cílem těchto navržených postupů je snížení jak časové, tak i finanční náročnosti auditovaného projektu. Dle této navržené metodiky se auditorovi zjednoduší práce.

ISAE 3000 mimo to, že ukládá auditorovi povinnost dodržovat etický kodex, který vymezuje soubor zásad, které členové auditorského týmu musí dodržovat při provádění ověření, při určování rizik ohrožujících nezávislost a při vyhodnocování důležitosti těchto rizik apod., a zavést pro jednotlivé zakázky postup řízení kvality, který má poskytnout přiměřenou jistotu, že společnost i její pracovníci budou jednat v souladu s profesními standardy a požadavky právních předpisů a že veškeré vydané zprávy jsou vhodné, tak udává 6 obecných oblastí, na které se auditor musí zaměřit. Mezi tyto oblasti patří přijetí zakázky a pokračování smluvního vztahu, dohodnutí podmínek zakázky, plánování a provádění zakázky, získávání důkazních informací, posuzování událostí po datu ukončení a vypracování zprávy o ověření (IFAC, 2005, s. 2 - 3).

Z předchozího provedeného auditu se pro každou tuto oblast shrnou navržené jednotlivé kroky.

### **Přijetí zakázky a pokračování smluvního vztahu**

Před přijetím zakázky musí auditor provést:

- 1) **Identifikaci příjemce podpory a seznámení se s jeho předmětem podnikání.** Pramenem čerpání pro ověření této oblasti mohou být webové stránky organizace, webová stránka [www.justice.cz](http://www.justice.cz), organizační směrnice a velké množství informací lze získat na základě dotazování vedení společnosti, pozorování a inspekce poskytnutých dokumentů.
- 2) **Získání informací o předmětu projektu a operačním programu.** K získání těchto informací se může vycházet ze smlouvy mezi příjemcem a poskytovatelem o poskytnutí finanční podpory, smlouvy s partnery, příručky pro příjemce daného operačního programu či prováděcího protokolu pro příjemce.
- 3) **Zhodnocení vnitřního kontrolního systému.** Celkový přehled o této oblasti je možné získat dotazováním a prostudováním vnitřních předpisů a směrnic.
- 4) **Seznámení se se systémem účtování.** Dotazování, sledování zaúčtování účetních případů a prostudování vnitřních směrnic pro účtování poskytne vhodné informace pro posouzení systému účtování ve společnosti.
- 5) **Stanovení rizika zakázky.** Před přijetím každé zakázky je auditor povinen si určit rizika dané zakázky. Při určování rizik je nejvhodnější vycházet z prostudovaného

vnitřního kontrolního systému, podmínek stanovených poskytovatelem dotace a podmínek stanovených v příručce pro příjemce daného OP.

### **Dohodnutí podmínek zakázky**

Na základě předchozího provedeného zhodnocení se po kladném rozhodnutí přijme zakázka a auditor uzavře s příjemcem dotace *Smlouvu o provedení auditu projektu*.

V rámci uzavřené smlouvy se identifikují následující údaje:

- účel a zaměření ověřovací zakázky,
- informace o tom, že budou použity postupy v souladu se zněním standardu ISAE 3000 (či jiného auditorského standardu),
- podrobný popis předmětu zakázky,
- stanovená kritéria ověření,
- stanovení míry poskytnuté jistoty,
- identifikace jednotlivých uživatelů zprávy o ověření dotace.

### **Plánování a provádění zakázky**

V první fázi se sestaví plán testování, který zahrne předpokládané kontroly v rámci každé položky rozpočtu. Plán testování spočívá v tom, že se vezme každá oblast přehledu čerpání a stanoví se postupy, kterými se provede ověření, a zdroje, ze kterých se bude vycházet. Při ověření budou základem jak testy kontrol, tak testy věcné správnosti. Jednotlivé kontroly by měly dát auditorovi odpověď na to, zda-li je správná výše poskytnuté dotace, předmět dotace, struktura rozpočtu dotace, projektová dokumentace, počet zapojených subjektů či výběrové řízení. Zároveň se vypočítá hladina významnosti, ze které se odvíjí i velikost ověřovaného vzorku. Pro audit projektu není stanoveno přesné procento výběrového vzorku. Auditor by měl vybrat takový vzorek, který bude poskytovat dostatečné důkazní informace. Měl by postupovat náhodným výběrem a dle vlastního uvážení. V rámci každé položky rozpočtu budou provedeny následující typy kontrol.

#### **1. Kontrola oblasti - Osobní náklady**

Základem pro ověření osobních nákladů jsou pracovní smlouvy. V nich se zkontroluje, zda-li obsahují všechny náležitosti dle zákoníku práce. Dále se ověří výše uzavřeného úvazku uvedeného v pracovní smlouvě s výkazem práce. Zhodnotí se zde, zda-li

vykonávaná činnost byla v souladu s uzavřenou smlouvou. Všechny osobní výdaje musejí být podloženy výkazy práce členů realizačního týmu. Na základě porovnání se zkontroluje, že odpracované hodiny uvedené v pracovních výkazech odpovídají vykazovaným počtem hodin dle soupisu osobních výdajů. Součástí kontroly je také ověření, že nárokové výdaje odpovídají svým charakterem a výší příslušné položce rozpočtu. Všechny prokázané osobní výdaje musí být zaúčtované v účetnictví projektu. Dále se zkontroluje, že odpovídá výše mezd, uvedená v mzdových výměrech, s výší hrubých mezd, která je uvedena v soupisu osobních výdajů, a zároveň, zda-li je soulad mezi výší hrubé mzdy a superhrubé mzdy dle mzdových listů s vykázanými částkami v soupisce osobních výdajů. Dle výpisů z projektového bankovního účtu se ověří, že všechny mzdové výdaje byly uhrazeny v termínu.

## **2. Kontrola oblasti - Služební cesty do zahraničí**

Při ověřování této oblasti se bude vycházet z cestovních příkazů a vyúčtování pracovních cest příslušných členů realizačního týmu. Na základě porovnání vykazovaných výdajů s jejich výší a popisem v příslušné položce rozpočtu se zkontroluje, že nárokové výdaje odpovídají svým charakterem a výší dané položce. Dále se ověří, že veškeré výdaje na cestovné a stravné jsou řádně zaúčtované v účetnictví daného projektu. Součástí kontroly bude také porovnání, že účel pracovní cesty, uvedený v cestovním příkaze, odpovídá svým charakterem aktivitám a cílům projektu. Všechny výdaje související s pracovní cestou musejí být podloženy originálními jízdními doklady a jejich výše musí souhlasit s částkami uvedenými ve vyúčtování pracovní cesty. Dále se provede propočet na základě údajů z technického průkazu vozidla a předložených nákladů pohonných hmot, že dané částky za použití soukromého vozidla jsou v souladu se zákoníkem práce. Zároveň se porovná výše náhrad za opotřebení vozidla s platnými předpisy. Dle vnitřní směrnice příjemce, která zahrnuje vyplácení cestovních náhrad, se zkontroluje, že je nárokové stravné v souladu s výší dle zákoníku práce a že vyplacené stravné odpovídá délce pracovní cesty. Na mzdovém listu se ověří, že veškeré cestovní náhrady byly zahrnuty do čisté mzdy zaměstnance a dle bankovního výpisu se zkontroluje jejich úhrada. Součástí kontroly bude také prověření, že pro přepočet cizích měn ve vyúčtování pracovní cesty byl použit kurz ČNB platný v den zahájení pracovní cesty.

### **3. Kontrola oblasti - Zařízení**

U pořízeného zařízení bude ověřeno, že existuje kupní smlouva, faktura a dodací list k příslušnému vybavení. Příjemce musí auditorovi prokázat fyzickou existenci nakoupeného zařízení. Zhodnotí se, že charakter a výše výdaje odpovídá příslušné položce rozpočtu. Ověří se, že nakoupené zařízení bylo zaúčtováno do účetnictví příjemce. Na základě ověření inventárních karet se zkontroluje, že vybavení bylo zařazeno do majetku příjemce a dle fotodokumentace lze následně konstatovat, že dané zařízení je využíváno pro projektové aktivity. Dle výpisu z bankovního účtu se zjistí úhrada fakturované částky a její soulad s částkou uvedenou na faktuře.

### **4. Kontrola oblasti - Místní kancelář**

U položky místní kancelář se musí ověřit, že výdaje s ní spojené a uhrazené až po skončení projektu, které jsou součástí závěrečného vyúčtování, jsou způsobilé. Jejich způsobilost se zhodnotí tak, že se získají informace o tom, že jejich základem jsou skutečné a nezbytné výdaje, které jsou určeny v poměru k dané činnosti za pomoci nestranné a oprávněné metody (například rozpočet spotřebované elektrické energie na jednotlivé spotřebiče atd.) Musí se zkontrolovat doklady, které prokazují tyto výdaje. Na základě propočtu se ověří, že výdaje na místní kancelář činí maximální určité procento (dané konkrétní příručkou) z celkových způsobilých výdajů projektu. Pokud projekt využívá metodiku nepřímých nákladů, musí se zkontrolovat, že výdaje na místní kancelář nejsou zahrnuty v přímých nákladech, ale jsou součástí nepřímých nákladů.

### **5. Kontrola oblasti - Nákup služeb a stavební úpravy**

Pořízené služby či stavební úpravy se ověří na základě vyžádaných smluv o dílo a faktur vystavených dodavatelem. Dle ověření výkazů práce dodavatele, které jsou součástí faktur, a popisu předmětu plnění uvedeného ve smlouvě s dodavatelem lze potvrdit vzájemný soulad. Charakter výdajů a jeho výše se porovná s popisem a výší příslušné položky rozpočtu. Zkontroluje se, že pořízené služby či stavební úpravy jsou součástí účetnictví projektu a že byla provedena následná úhrada fakturované částky z bankovního účtu, která je v souladu s částkou uvedenou na dokladu. Zároveň se vyžádá veškerá dokumentace, která dokazuje prokázání daných služeb, například prezenční listiny z realizovaných školení, fotodokumentace atd.



## **6. Kontrola oblasti - Přímá podpora**

Do přímé podpory se zahrnují výdaje, které se týkají přímo cílové skupiny, která se zapojuje do projektových aktivit. Předmětem kontroly budou mzdové příspěvky vyplacené zaměstnavateli jako náhrada části mzdových nákladů za pracovníka po dobu účasti na školení. Ověří se, že vyplacené mzdové příspěvky činily maximálně trojnásobek minimální mzdy a že byly vyplaceny pouze za dobu trvání školení. Ověří se také výdaje vynaložené na cestovné, ubytování a stravné související s realizací praxe, stáží či exkurzí. Za způsobilé výdaje jsou považovány jen tehdy, vznikly-li v době realizace projektu. Dále se při kontrole bude vycházet z přesných podmínek, které určuje příručka pro daný operační program.

## **7. Kontrola oblasti - Výdaje vyplývající přímo ze smlouvy**

Do této kapitoly spadají výdaje, které souvisejí s povinnostmi příjemce stanovenými právními akty uzavřenými s poskytovatelem podpory, které by příjemci nevznikly, pokud by projekt realizoval bez finanční podpory. Mezi tyto výdaje patří například výdaje na audit projektu, publicitu a ostatní výdaje spojené s realizací projektu. Předmětem kontroly budou všechny smlouvy, které byly uzavřeny mezi příjemcem podpory a druhým subjektem. Na základě bankovního výpisu se ověří, že příslušné částky byly uhrazeny z bankovního účtu.

## **Získávání důkazních informací**

Jako podklad pro vyjádření svého výroku si musí auditor vyžádat následující typy dokumentů:

- právní akt o poskytnutí dotace, žádost o poskytnutí podpory, průběžné zprávy o plnění předmětu dotace a další obdobné dokumenty,
- vnitřní předpisy organizace příjemce dotace, týkající se archivace, oběhu účetních dokladů,
- podpisové vzory odpovědných osob,
- smlouvy s případnými partnery / dalšími zapojenými subjekty,
- účetní sestavy - hlavní kniha / účetní deník,
- smlouvy a objednávky,
- účetní doklady - faktury včetně příloh, pokladní doklady, interní doklady,

- výpisy z projektového bankovního účtu a provozního bankovního účtu příjemce dotace,
- doklady k osobním výdajům - pracovní smlouvy, dohody o pracovní činnosti, dohody o provedení práce, náplně práce, mzdové výměry, mzdové listy / výplatní pásky, výjezd z docházkového systému, výkazy práce,
- inventární karty majetku,
- fyzická podoba majetku, dokumentace prokazující jeho existenci,
- dokumentace k výběrovým řízením (ERNST & YOUNG s.r.o., 2014, s. 50).

### **Posuzování událostí po skončení realizace projektu**

Po uplynutí období realizace projektu se pozornost věnuje výdajům, které byly uhrazeny až po tomto datu. Jedná se především o mzdy, které se hradí měsíc pozadu. Musí se ověřit, že tyto výdaje svojí povahou patřily do období realizace projektu a že s projektem souvisely. Zároveň se hodnotí výdaje zaúčtované v účetnictví projektu, zda nespádají do následujícího období po skončení projektu.

### **Vypracování zprávy o ověření**

Po ověření projektu auditor vypracuje zprávu o ověření, která shrne učiněné závěry a další podrobnosti o provedené ověřovací zakázce. Zpráva odborníka by měla obsahovat následující náležitosti:

- a) název zprávy auditora,
- b) adresát zprávy,
- c) popis předmětu zakázky,
- d) použitá kritéria,
- e) popis přirozených omezení souvisejících s použitím kritérií,
- f) omezení použití zprávy o ověření,
- g) identifikace odpovědné strany a popis odpovědností odpovědné strany odborníka,
- h) prohlášení, že zakázka byla provedena v souladu se standardy ISAE,
- i) přehled provedených prací,
- j) závěr odborníka,
- k) datum zprávy o ověření,

- l) název firmy nebo jméno odborníka a konkrétní lokality,
- m) přílohy zprávy (ERNST & YOUNG s.r.o., 2014, s. 54 - 56).

## 5.2 Návrh změny v oblasti dokumentace projektu

Základním problémem při ověřování výdajů projektu je orientace v dokladech. Často se stává, že i v rámci jedné zakázky se označení jednotlivých položek v *Soupisce dokladů* liší v rámci každé monitorovací zprávy.

Jako příklad se může uvést situace, kdy v první monitorovací zprávě jsou mzdové výdaje v soupisce dokladů rozepsané dle jmen. Každému jménu je přidělena položka dle odpovídající pracovní pozice. Po vysoučtování stejně označených položek ze *Soupisky dokladů* se pak musí získat stejná částka, jaká je uvedená v *Přehledu čerpání výdajů projektu* pod touto položkou. Tento systém vyčíslení výdajů je nejlepší a z hlediska ověření i nejméně náročný. Právě mzdové výdaje jsou v rámci ověření nejdůležitější položkou. Díky tomuto systému lze přesně vidět návaznost mezi *Soupiskou dokladů*, *Rozpisem mzdových výdajů* a následným *Přehledem čerpání výdajů projektu*. V dalších monitorovacích zprávách však mohou být v *Soupisce dokladů* celkové mzdové výdaje shrnuty pod jednotlivé měsíce. Tyto částky budou samozřejmě odpovídat položce celkových mzdových výdajů v *Přehledu čerpání výdajů projektu*, ale je velmi složité rozklíčovat, jaké jednotlivé mzdové výdaje byly do daného měsíce zahrnuty. Právě v tom spočívá základní problém.

V rámci první monitorovací zprávy se při ověřování postupovalo dle určitých kroků. Jelikož se ale od druhé monitorovací zprávy postupy vykazování dokladů v *Soupisce dokladů* změnilo, musí se uzpůsobit i proces ověření, což práci značně komplikuje. Pokud se v rámci každé monitorovací zprávy pozmění nějaký způsob vykazování výdajů projektu, tak se čas auditora strávený ověřením prodlouží o jednu tolik.

Tento problém související s dokladováním často nastává z důvodu, že se mění osoby na jednotlivých pozicích. Jelikož jsou projekty realizovány vždy v rámci delšího časového úseku, tak je zcela normální, že se na jednotlivých pozicích vystřídá více lidí. Například

za dobu trvání projektu se mohli vystřídat dva finanční manažeři, kteří byli odpovědní za sestavení *Soupisky dokladů*. Každý manažer však mohl mít jiný způsob sestavování soupisky, což komplikuje práci auditora.

Z tohoto důvodu by bylo na místě, aby byly v rámci podniku zabývajících se realizací projektů vytvořeny směrnice pro sestavování všech podkladů k projektu. Tyto směrnice by obsahovaly přesné informace o tom, jak vykázat jednotlivé položky výdajů v *Soupisce dokladů*, v *Přehledu čerpání výdajů projektu* a v dalších podkladech. Měnila-li by se osoba zodpovědná za tyto podklady, tak by ale při své práci musela postupovat také podle vytvořené směrnice. Zabránilo by se tak odlišnému vykazování výdajových položek mezi monitorovacími zprávami a zjednodušila by se tak práce auditora.

## Závěr

Diplomová práce se zaměřila na audit projektu, který vycházel z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Tento operační program byl ukončen k 31. 12. 2013. Avšak ještě do roku 2015 stále dobíhaly projekty dle OP VK financované z fondů EU a až k 31. 12. 2015 musely být ukončeny všechny audity projektů tohoto operačního programu. Od 1. 1. 2014 běží nový OP Výzkum, vývoj a vzdělávání, který se zaměřuje také na oblast, která byla v rámci diplomové práce ověřována. Doposud však ještě nebyl ukončen projekt podle nového OP VVV, tudíž ani audity v této oblasti nebyly realizovány a nelze tak posoudit použité postupy ověření v praxi. Projekt realizovaný dle OP VK byl zvolen záměrně. Jeho smyslem bylo zaměřit se na princip fungování auditu projektu.

Celá diplomová práce se zabývala postupy, realizovanými při auditu projektu, nikoliv fungováním operačních programů. V rámci kontroly se různé projekty budou ověřovat obdobnými auditorskými postupy, které se budou zaměřovat především na to, zda-li byly poskytnuté finanční prostředky účelně, hospodárně a efektivně vynaloženy, zda-li jsou zahrnuty pouze ty výdaje, které bezprostředně souvisí s projektem či zda-li mzdy finančního manažera, koordinátora projektu či jiného člena projektového týmu, odpovídají pracovní smlouvě apod. Konkrétní podmínky ověřované v rámci testování budou následně porovnávány s aktuálními příručkami pro příjemce. Jakékoliv změny prováděné v příručkách pro příjemce dle příslušného operačního programu nemají vliv na obecné postupy prováděné při ověřování projektu.

Cílem diplomové práce bylo vytvořit metodiku pro realizaci auditu projektu, která by měla usnadnit práci auditorů. V rámci vypracované metodiky byly jednotlivé činnosti definovány tak obecně, aby mohly být využity pro audit jakéhokoliv typu projektu.

Lze konstatovat, že navržený sled auditorských postupů by mohl být použit jakýmkoliv subjektem, v jehož kompetenci bude audit daného projektu. Lze předpokládat, že zkušení auditoři již mají své zavedené postupy, jak přistupovat k auditu projektů. Lze se domnívat, že tato metodika bude užitečnou pomůckou pro nově začínající auditory, kteří s audity

projektu nemají mnoho zkušeností. Z této metodiky mohou vycházet i subjekty, které dané projekty realizují. Metodika jim poskytuje přehled o tom, jakými oblastmi se audit projektu zabývá a díky tomu se při vypracování dokumentace projektu na tyto oblasti více zaměřit.

Přínosem vypracované metodiky je poskytnout především začínajícím auditorům návrh postupů, které mohou být následovány při realizaci auditu projektu, a tím snížit časovou náročnost těchto auditů a zvýšit efektivnost auditorské činnosti. Pokud však nebude brán v úvahu navržený způsob úprav v oblasti dokladování projektů, tak i navržený sled operací nemusí být dostatečně účinný.

# Citované zdroje

## 1. Monografie a odborné publikace

DELOITTE AUDIT S.R.O. 2012. *Příručka pro provádění auditu*. Praha: Komora auditorů České republiky. ISBN 978-80-86679-18-1.

DVOŘÁČEK, Jiří. 2005. *Audit podniku a jeho operací*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck. ISBN 80-7179-809-6.

ERNST & YOUNG s.r.o. 2014. *Příručka k ověření dotací*. Praha: Komora auditorů České republiky. Bez ISBN.

*Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants. c2012*. New York: IFAC. ISBN 978-1-60815-124-0. Dostupné také z: <http://www.ifac.org/publications-resources/2012-handbook-code-ethics-professional-accountants>

*Handbook of international quality control, auditing review, other assurance and related services pronouncements*. 2014. 2<sup>th</sup> ed. New York: IFAC. ISBN 978-1-60815-185-1.

KRÁLÍČEK, Vladimír. 2015. *Zákon o auditorech. Komentář*. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-893-2.

MAREK, Dan a Tomáš KANTOR. 2009. *Příprava a řízení projektů strukturálních fondů Evropské unie*. 2. vyd. Praha: Barrister & Principal. ISBN 978-80-87029-56-5.

Mezinárodní auditorský standard ISA 330. *Reakce auditora na vyhodnocená rizika*. 2009a. New York: IFAC. Bez ISBN. Dostupné také z: [http://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/Handbook%202010/17\\_ISA%20330.pdf](http://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/Handbook%202010/17_ISA%20330.pdf)

Mezinárodní auditorský standard ISA 530. *Výběr vzorků*. 2009b. New York: IFAC. Bez ISBN. Dostupné také z: [http://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/Handbook%202010/17\\_ISA%20530.pdf](http://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/Handbook%202010/17_ISA%20530.pdf)

Mezinárodní auditorský standard ISA 800. *Zvláštní aspekty - audity účetních závěrek sestavených v souladu s rámcem pro zvláštní účely*. 2009c. New York: IFAC. Bez ISBN. Dostupné také z: [http://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/Handbook%202010/17\\_ISA%20800.pdf](http://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/Handbook%202010/17_ISA%20800.pdf)

Mezinárodní standard pro ověřovací zakázky ISAE 3000. *Ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací*. 2005. New York: IFAC. Bez ISBN. Dostupné také z: <http://www.kacr.cz/file/2524/isa-3000-cleanfinal-upravy-18-4.pdf>

MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ ČR. 2015a. *Abeceda fondů EU 2014-2020*. Praha: Svoboda Press. ISBN 978-80-7538-014-2.

MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ ČR. 2015b. *Evropské strukturální a investiční fondy 2014-2020 v kostce*. Praha: Svoboda Press. ISBN 978-80-7538-009-8.

MÜLLEROVÁ, Libuše a Vladimír KRÁLÍČEK. 2014. *Auditing*. 1. vyd. Praha: Oeconomica. ISBN 978-80-245-2018-6.

*Prováděcí dokument k operačnímu programu VZDĚLÁVÁNÍ PRO KONKURENCESCHOPNOST*. 24.9.2014a. Praha: Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR. Bez ISBN. Dostupné také z: <http://www.op-vk.cz/cs/siroka-verejnost/zakladni-dokumenty-op-vk/provadeci-dokument-op-vk/provadeci-dokument-op-vk-verze-k-24-9-2014.html>

*Příručka pro příjemce finanční podpory z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Verze 8*. 2014b. Praha: Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR. Bez ISBN. Dostupné také z: <http://www.op-vk.cz/cs/prijemce/dokumenty-pro>



prijemce/prirucka-pro-prijemce-op-vk/prirucka-pro-prijemce-op-vk-verze-8-platna-od-1-1-2014.html

RICCHIUTE, David F. 2006. *Auditing*. 8<sup>th</sup> ed. South-Western: Thomson Learning. ISBN 0-324-22629-2.

## 2. Odborné články a přednášky

HÄNDELOVÁ, Monika. 2015. *Audit*. Liberec. Přednáška. Technická univerzita v Liberci, Ekonomická fakulta. Dostupné z: [http://multiedu.tul.cz/index.php?content=multi\\_uziv&ident=153](http://multiedu.tul.cz/index.php?content=multi_uziv&ident=153).

NEUVIRTOVÁ, Karolína. 2011. *Jak se připravit na audit projektu financovaného z OP VK*. Sychrov. Přednáška. Interexpert Bohemia, s.r.o. Dostupné z: <http://symposiumsychrov.cz/wp-content/uploads/2011/05/Neuvirtova.pdf>

XING, Mian. 2010. *Study on the Avoidance Measures of the Audit Risk of Project Item*. ProQuest [online]. Asia [cit. 2015-11-16]. Dostupné z: <http://search.proquest.com/docview/821809260/E38D667508F14E39PQ/4?accountid=17116>

ŽUFANOVÁ, Hana. 2012. *Audit? Audit!*. Praha. Přednáška. Národní institut pro další vzdělávání, Projektový manažer 250+. Dostupné z: [http://www.projektmanazer.cz/sites/default/files/dokumenty/novinky/listopad/pm250audit\\_zufanova.pdf](http://www.projektmanazer.cz/sites/default/files/dokumenty/novinky/listopad/pm250audit_zufanova.pdf)

## 3. Internetové zdroje

*Auditorské standardy 2014* [online]. c2012-2015a. Praha: Komora auditorů České republiky [cit. 2015-11-17]. Dostupné z: <http://www.kacr.cz/auditorske-standardy-2014>

*Evropské strukturální a investiční fondy* [online]. c2012a. Praha: Ministerstvo pro místní rozvoj ČR [cit. 2016-02-20]. Dostupné z: [www.strukturalni-fondy.cz](http://www.strukturalni-fondy.cz)

*Metodická podpora* [online]. c2012-2015b. Praha: Komora auditorů České republiky [cit. 2015-11-17]. Dostupné z: <http://www.kacr.cz/metodicka-podpora>

*Návaznost výstupů z programového období 2007 - 2013 na OP VVV* [online]. c2013-2016a. Praha: Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR [cit. 2016-02-20]. Dostupné z: [http://www.msmt.cz/uploads/OP\\_VVV/Prilohy\\_textu\\_OP\\_VVV/G.\\_Navaznost\\_vystupu\\_z\\_programoveho\\_obdobi\\_2007.pdf](http://www.msmt.cz/uploads/OP_VVV/Prilohy_textu_OP_VVV/G._Navaznost_vystupu_z_programoveho_obdobi_2007.pdf)

*Operační program rozvoj lidských zdrojů* [online]. c2013-2016b. Praha: Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR [cit. 2016-02-20]. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/strukturalni-fondy/operacni-program-rozvoj-lidskych-zdroju>

*Operační program výzkum a vývoj pro inovace* [online]. c2012b. Praha: Ministerstvo pro místní rozvoj ČR [cit. 2016-02-20]. Dostupné z: <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/Programove-obdobi-2007-2013/Programy-2007-2013/Tematicke-operacni-programy/OP-Vyzkum-a-vyvoj-pro-inovace>

*Operační program vzdělávání pro konkurenceschopnost* [online]. c2000-2016. Praha: Publikační a redakční systém Public4u [cit. 2016-02-20]. Dostupné z: <http://www.op-vk.cz/cs/siroka-verejnost/co-je-op-vk.html>

*Poslání a smysl auditu* [online]. c2012-2015c. Praha: Komora auditorů České republiky [cit. 2015-11-17]. Dostupné z: <http://www.kacr.cz/poslani-a-smysl-auditu>

*Programové období 2004 - 2006* [online]. c2012c. Praha: Ministerstvo pro místní rozvoj ČR [cit. 2016-02-20]. Dostupné z: <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/Programy-2004-2006>

*Předpisy a metodika* [online]. c2012-2015d. Praha: Komora auditorů České republiky [cit. 2015-11-17]. Dostupné z: <http://www.kacr.cz/>

*Strukturální fondy* [online]. c2013-2016c. Praha: Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR [cit. 2016-02-20]. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/>

*Strukturální fondy - bulletin* [online]. c2012d. Praha: Ministerstvo pro místní rozvoj ČR [cit. 2016-02-20]. Dostupné z: [http://www.strukturalni-fondy.cz/getmedia/4bb4551d-d5f8-4737-a134-8ba94c7dc55a/bulletin\\_CZ\\_email](http://www.strukturalni-fondy.cz/getmedia/4bb4551d-d5f8-4737-a134-8ba94c7dc55a/bulletin_CZ_email)

*Zákon a evropské předpisy* [online]. c2012-2015e. Praha: Komora auditorů České republiky ČR [cit. 2015-11-17]. Dostupné z: <http://www.kacr.cz/zakon-a-evropske-predpisy>

#### **4. Legislativa**

Česko. 1989. Vyhláška federálního ministerstva financí ze dne 7. června 1989 o ověřovateli (auditorech) a jejich činnosti. In: *Sbírka zákonů České a Slovenské federativní republiky*. Částka 17/1989. Dostupné také z: <http://www.epravo.cz/vyhledavani-aspi/?Id=38091&Section=1&IdPara=1&ParaC=2>

Evropská unie. 9.6.2006. SMĚRNICE EVROPSKÉHO PARLAMENTU A RADY 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, a o změně směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a o zrušení směrnice Rady /84/253/EHS. In: *Úřední věstník*. L 157, s. 87. 2011/0308/COD. Dostupné také z: <http://www.kacr.cz/file/2050/smernice-audit-nova.pdf>

*ÚZ č. 1111: Účetnictví podnikatelů; Audit*. 2016. Ostrava: Sagit. ISBN 978-80-7488-142-8.

## **6. Ostatní**

Projekt: *Vytvoření vzdělávacího programu Odborník velkoobchodu*. 2015. Interní materiály auditorské společnosti. Bez ISBN.

## Seznam ostatní bibliografie

Mezinárodní auditorský standard ISA 315. *Identifikace a vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti na základě znalostí účetní jednotky a jejího prostředí.* 2009. New York: IFAC. Bez ISBN.

Mezinárodní auditorský standard ISA 320. *Významnost (materialita) při plánování a provádění auditu..* 2009. New York: IFAC. Bez ISBN.

*Mezinárodní rámec pro ověření zakázky.* 2005. Praha: Komora auditorů České republiky. Bez ISBN.

## Seznam příloh

PŘÍLOHA A: Schválený rozpočet projektu.....	2 strany
PŘÍLOHA B: Předběžné analytické postupy.....	3 strany
PŘÍLOHA C: Test: Srovnání závěrečného přehledu čerpání výdajů s průběžnými přehledy.....	2 strany

PŘÍLOHA A - Schválený rozpočet projektu

Druh výdajů rozpočtu	Jednotka	Počet kusů	Cena za kus	Náklad celkem	%
1. Osobní výdaje		0,00	0,00	5 347 877,00	49,13
1.1 Platy, odměny z dohod a pojistné		0,00	0,00	3 952 100,00	36,31
1.1.1 Výdaje na odborné zaměstnance, v tom		0,00	0,00	2 502 200,00	22,99
1.1.1.1 Platy	osoba * měsíc	0,00	0,00	1 794 600,00	16,49
1.1.1.1.1 Metodik	měsíc	20,00	27 690,00	553 800,00	5,09
1.1.1.1.2 Externí expert 1	měsíc	20,00	27 690,00	553 800,00	5,09
1.1.1.1.3 Externí expert 2	měsíc	20,00	34 350,00	687 000,00	6,31
1.1.1.1.4 Tvůrce vzdělávacích modulů	měsíc			0,00	0,00
1.1.1.2 Odměny z dohod (DPČ)	osoba * měsíc	0,00	0,00	369 300,00	3,39
1.1.1.2.1 Tvůrce vzdělávacích modulů	osoba * měsíc	10,00	36 930,00	369 300,00	3,39
1.1.1.3 Odměny z dohod (DPP)	osoba * měsíc	0,00	0,00	338 300,00	3,11
1.1.1.3.1 Lektori	hodina	600,00	563,83	338 300,00	3,11
1.1.1.4 Autorské honoráře		0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2 Výdaje na administrativní zaměstnance, v tom		0,00	0,00	1 449 900,00	13,32
1.1.2.1 Platy	osoba * měsíc	0,00	0,00	1 449 900,00	13,32
1.1.2.1.1 Finanční manažer	měsíc	20,00	28 140,00	562 800,00	5,17
1.1.2.1.2 Odborný asistent	měsíc	20,00	21 840,00	436 800,00	4,01
1.1.2.1.3 Manažer projektu	měsíc	20,00	22 515,00	450 300,00	4,14
1.1.2.2 Odměny z dohod (DPČ)	osoba * měsíc	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3 Odměny z dohod (DPP)	osoba * měsíc	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.4 Autorské honoráře		0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Sociální pojištění		1,00	721 851,00	721 851,00	6,63
1.3 Zdravotní pojištění		1,00	416 928,00	416 928,00	3,83
1.4 FKSP		0,00	0,00	0,00	0,00
1.5 Jiné povinné údaje	měsíc	20,00	12 849,90	256 998,00	2,36
2. Cestovní náhrady		0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Služební cesty zahraniční		0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.1 Cestovné (vč. provozu služebního auta)	cesta	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2 Ubytování	osoba * den	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.3 Stravné	osoba * den	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4 Ostatní		0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zařízení		0,00	0,00	2 391 215,00	21,97
3.1 Nehmotný majetek do 60 tis. Kč		0,00	0,00	315 300,00	2,90
3.1.1 Software	kus	0,00	0,00	315 300,00	2,90
3.1.1.1 MS Office 2010 pro studenty a domácnosti	kus	30,00	10 510,00	315 300,00	2,90
3.1.2 Ostatní		0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 Dlouhodobý nehmotný majetek		0,00		0,00	0,00
3.2.1 Software	kus	0,00		0,00	0,00
3.2.2 Ostatní		0,00		0,00	0,00
3.3 Drobný hmotný majetek	kus	0,00		2 075 915,00	19,07
3.3.1 Dataprojektor	kus	3,00	90 600,00	271 800,00	2,50
3.3.2 Plátno	kus	3,00	83 800,00	251 400,00	2,31
3.3.3 Flipchart	kus	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.4 Kopírka	kus	2,00	140 400,00	280 800,00	2,58
3.3.5 Notebooky	kus	30,00	11 176,67	335 300,00	3,08
3.3.6 Telefony	kus	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.7 Tiskárna	kus	10,00	25 980,00	259 800,00	2,39
3.3.8 Stolní PC	kus	20,00	21 140,00	422 800,00	3,88
3.3.9 Tabule	kus	6,00	42 335,83	254 015,00	2,33
3.4 Použitý drobný hmotný majetek	kus	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5 Nájem zařízení, leasing		0,00	0,00	0,00	0,00
3.6 Odpisy	měsíc	0,00	0,00	0,00	0,00
3.7 Výdaje na opravy a údržbu	měsíc	0,00	0,00	0,00	0,00
3.8 Křízové financování		0,00	0,00	0,00	0,00
3.8.1 Investiční část		0,00	0,00	0,00	0,00
3.8.2 Neinvestiční část		0,00	0,00	0,00	0,00
4. Místní kancelář		0,00	0,00	0,00	0,00
5. Nákup služeb		0,00	0,00	1 177 357,00	10,82
5.1 Publikace / školící materiály / manuály	dokument	0,00	0,00	265 224,00	2,44
5.1.1 Tisk studijních materiálů a metodik	kus	110,00	2 411,13	265 224,00	2,44
5.2 Odborné služby / Studie a výzkum	služba	0,00	0,00	387 800,00	3,56
5.2.1 Vykonání závěrečné zkoušky	služba	60,00	6 463,33	387 800,00	3,56
5.3 Výdaje na konference/kurzy	konference	0,00	0,00	257 800,00	2,37
5.3.1 Pronájem sálu na závěrečný seminář	služba	6,00	42 966,67	257 800,00	2,37
5.3.2 Odborné přednášky na konferenci	osoba	6,00	42 468,33	254 810,00	2,34
5.4 Podpora účastníků	osoba	0,00	0,00	266 533,00	2,45
5.4.1 Stravné na školeních, kurzech a závěrečném semináři		300,00	888,44	266 533,00	2,45
5.5 Jiné výdaje		0,00	0,00	0,00	0,00
6. Stavební úpravy		0,00	0,00	0,00	0,00

6.1 Drobné stavební úpravy	úprava	0,00	0,00	0,00	0,00
6.2 Stavební úpravy v rámci křížového financování		0,00	0,00	0,00	0,00
7. Přímá podpora		0,00	0,00	0,00	0,00
7.1 Mzdové příspěvky	osoba	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2 Cestovné, ubytování a stravné	osoba	0,00	0,00	0,00	0,00
7.3 Doprovodné aktivity	osoba	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Výdaje vyplývající přímo ze Smlouvy/Rozhodnutí		0,00	0,00	307 800,00	2,83
8.1 Audit	audit	1,00	307 800,00	307 800,00	2,83
8.2 Ostatní		0,00	0,00	0,00	0,00
9. Přímé způsobilé výdaje celkem		0,00	0,00	9 224 249,00	84,75
9.1 Přímé výdaje bez křížového financování		0,00	0,00	9 224 249,00	84,75
10. Celkové nepřímé náklady		0,00	0,00	1 660 364,82	15,25
10.1 Nepřímé náklady		0,00	0,00	1 660 364,82	15,25
11. Celkové způsobilé výdaje		0,00	0,00	10 884 613,82	100,00
11.1 Celkové způsobilé výdaje investiční		0,00	0,00	0,00	0,00
11.2 Celkové způsobilé výdaje neinvestiční		0,00	0,00	10 884 613,82	100,00
12. Celkové nezpůsobilé výdaje projektu		0,00	0,00	0,00	0,00
12.1 Celkem nezpůsobilé investiční výdaje		0,00	0,00	0,00	0,00
12.2 Celkem nezpůsobilé neinvestiční výdaje		0,00	0,00	0,00	0,00
13. Celkové výdaje projektu		0,00	0,00	10 884 613,82	100,00
13.1 Celkové investiční výdaje		0,00	0,00	0,00	0,00
13.2 Celkové neinvestiční výdaje		0,00	0,00	10 884 613,82	100,00
14. Příjmy projektu celkem		0,00	0,00	0,00	0,00
14.1 Příjmy projektu připadající na způsobilé výdaje		0,00	0,00	0,00	0,00
14.2 Příjmy projektu připadající na nezpůsobilé výdaje		0,00	0,00	0,00	0,00
15. Zdroje připadající na nezpůsobilé výdaje		0,00	0,00	0,00	0,00
16. Křížové financování		0,00	0,00	0,00	0,00
Mylné platby		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Skutečně čerpané nepřímé náklady (nesoučtový řádek)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 660 364,82</b>	<b>15,25</b>



**PŘÍLOHA B - Předběžné analytické postupy: porovnání platného rozpočtu s dosud čerpanými výdaji projektu**

<b>Název projektu</b>	Vytvoření vzdělávacího programu Odborník velkoobchodu		
<b>Název příjemce podpory</b>	Soukromá podnikatelská střední škola, s.r.o.		
<b>Pořadové číslo Monitorovací zprávy</b>	4. MZ		
<b>Období</b>	1.1.2015 - 30.4.2015		
<b>Druh výdajů rozpočtu</b>	<b>Schválený rozpočet</b>	<b>Součet prokázaného a prokazovaného v Kč</b>	<b>Porovnání rozpočtu s čerpáním</b>
1. Osobní výdaje	5 347 877,00	1 680 502,09	Splňuje rozpočet
1.1 Platy, odměny z dohod a pojistné	3 952 100,00	1 287 437,40	Splňuje rozpočet
1.1.1 Výdaje na odborné zaměstnance, v tom	2 502 200,00	847 726,93	Splňuje rozpočet
1.1.1.1 Platy	1 794 600,00	654 881,31	Splňuje rozpočet
1.1.1.1.1 Metodik	553 800,00	190 741,86	Splňuje rozpočet
1.1.1.1.2 Externí expert 1	553 800,00	190 741,86	Splňuje rozpočet
1.1.1.1.3 Externí expert 2	687 000,00	273 397,59	Splňuje rozpočet
1.1.1.1.4 Tvůrce vzdělávacích modulů	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
1.1.1.2 Odměny z dohod (DPČ)	369 300,00	0,00	Splňuje rozpočet
1.1.1.2.1 Tvůrce vzdělávacích modulů	369 300,00	0,00	Splňuje rozpočet
1.1.1.3 Odměny z dohod (DPP)	338 300,00	192 845,63	Splňuje rozpočet
1.1.1.3.1 Lektori	338 300,00	192 845,63	Splňuje rozpočet
1.1.1.4 Autorské honoráře	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
1.1.2 Výdaje na administrativní zaměstnance, v tom	1 449 900,00	439 710,47	Splňuje rozpočet
1.1.2.1 Platy	1 449 900,00	439 710,47	Splňuje rozpočet
1.1.2.1.1 Finanční manažer	562 800,00	195 796,51	Splňuje rozpočet
1.1.2.1.2 Odborný asistent	436 800,00	117 811,15	Splňuje rozpočet
1.1.2.1.3 Manažer projektu	450 300,00	126 102,81	Splňuje rozpočet
1.1.2.2 Odměny z dohod (DPČ)	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
1.1.2.3 Odměny z dohod (DPP)	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
1.1.2.4 Autorské honoráře	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
1.2 Sociální pojištění	721 851,00	280 494,31	Splňuje rozpočet
1.3 Zdravotní pojištění	416 928,00	98 520,97	Splňuje rozpočet
1.4 FKSP	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
1.5 Jiné povinné údaje	256 998,00	14 049,40	Splňuje rozpočet
2. Cestovní náhrady	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
2.2 Služební cesty zahraniční	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
2.2.1 Cestovné (vč. provozu služebního auta)	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
2.2.2 Ubytování	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
2.2.3 Stravné	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
2.2.4 Ostatní	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
3. Zařízení	2 391 215,00	0,00	Splňuje rozpočet
3.1 Nehmotný majetek do 60 tis. Kč	315 300,00	0,00	Splňuje rozpočet
3.1.1 Software	315 300,00	0,00	Splňuje rozpočet

3.1.1.1. MS Office 2010 pro studenty a domácnosti	315 300,00	0,00	Splňuje rozpočet
3.1.2 Ostatní	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
3.2 Dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
3.2.1 Software	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
3.2.2 Ostatní	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
3.3 Drobný hmotný majetek	2 075 915,00	0,00	Splňuje rozpočet
3.3.1 Dataprojektor	271 800,00	0,00	Splňuje rozpočet
3.3.2 Plátno	251 400,00	0,00	Splňuje rozpočet
3.3.3 Flipchart	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
3.3.4 Kopírka	280 800,00	0,00	Splňuje rozpočet
3.3.5 Notebooky	335 300,00	0,00	Splňuje rozpočet
3.3.6 Telefony	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
3.3.7 Tiskárna	259 800,00	0,00	Splňuje rozpočet
3.3.8 Stolní PC	492 800,00	0,00	Splňuje rozpočet
3.3.9 Tabule	184 015,00	0,00	Splňuje rozpočet
3.4 Použitý drobný hmotný majetek	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
3.5 Nájem zařízení, leasing	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
3.6 Odpisy	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
3.7 Výdaje na opravy a údržbu	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
3.8 Křížové financování	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
3.8.1 Investiční část	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
3.8.2 Neinvestiční část	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
4. Místní kancelář	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
5. Nákup služeb	1 177 357,00	146 526,21	Splňuje rozpočet
5.1 Publikace / školící materiály / manuály	265 224,00	48 350,26	Splňuje rozpočet
5.1.1 Tisk studijních materiálů a metodik	265 224,00	48 350,26	Splňuje rozpočet
5.2 Odborné služby / Studie a výzkum	387 800,00	98 175,96	Splňuje rozpočet
5.2.1 Vykonání závěrečné zkoušky	387 800,00	98 175,96	Splňuje rozpočet
5.3 Výdaje na konference/kurzy	257 800,00	0,00	Splňuje rozpočet
5.3.1. Pronájem sálu na závěrečný seminář	257 800,00	0,00	Splňuje rozpočet
5.3.2 Odborné přednášky na konferenci	254 810,00	0,00	Splňuje rozpočet
5.4 Podpora účastníků	266 533,00	0,00	Splňuje rozpočet
5.4.1 Stravné na školeních, kurzech a závěrečném semináři	266 533,00	0,00	Splňuje rozpočet
5.5 Jiné výdaje	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
6. Stavební úpravy	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
6.1 Drobné stavební úpravy	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
6.2 Stavební úpravy v rámci křížového financování	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
7. Přímá podpora	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
7.1 Mzdové příspěvky	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
7.2 Cestovné, ubytování a stravné	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
7.3 Doprovodné aktivity	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
8. Výdaje vyplývající přímo ze Smlouvy/Rozhodnutí	307 800,00	0,00	Splňuje rozpočet
8.1 Audit	307 800,00	0,00	Splňuje rozpočet
8.2 Ostatní		0,00	Splňuje rozpočet
9. Přímé způsobilé výdaje celkem	9 224 249,00	1 827 028,30	Splňuje rozpočet
9.1 Přímé výdaje bez křížového financování	9 224 249,00	1 827 028,30	Splňuje rozpočet

10. Celkové nepřímé náklady	1 660 364,82	328 865,10	Splňuje rozpočet
10.1 Nepřímé náklady	1 660 364,82	328 865,10	Splňuje rozpočet
11. Celkové způsobilé výdaje	10 884 613,82	2 155 893,40	Splňuje rozpočet
11.1 Celkové způsobilé výdaje investiční		0,00	Splňuje rozpočet
11.2 Celkové způsobilé výdaje neinvestiční	10 884 613,82	2 155 893,40	Splňuje rozpočet
12. Celkové nezpůsobilé výdaje projektu		0,00	Splňuje rozpočet
12.1 Celkem nezpůsobilé investiční výdaje			Splňuje rozpočet
12.2 Celkem nezpůsobilé neinvestiční výdaje			Splňuje rozpočet
13. Celkové výdaje projektu	10 884 613,82	2 155 893,40	Splňuje rozpočet
13.1 Celkové investiční výdaje		0,00	Splňuje rozpočet
13.2 Celkové neinvestiční výdaje	10 884 613,82	2 155 893,40	Splňuje rozpočet
14. Příjmy projektu celkem	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
14.1 Příjmy projektu připadající na způsobilé výdaje			Splňuje rozpočet
14.2 Příjmy projektu připadající na nezpůsobilé výdaje	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
15. Zdroje připadající na nezpůsobilé výdaje			Splňuje rozpočet
16. Křížové financování	0,00	0,00	Splňuje rozpočet
<b>Mylné platby</b>	0,00	0,00	Splňuje rozpočet





