

KONTROLA PROJEKTŮ FINANCOVANÝCH Z EU

Za posledních pět let jsme auditovali přibližně dvacítku projektů, které byly povětšinou spolufinancovány z Evropského sociálního fondu (ESF) a státního rozpočtu ČR. Chtěli bychom se proto touto cestou s Vámi podělit o naše zkušenosti a v případě potřeby Vám poskytnout pomoc nejen při auditu po ukončení Vašich projektů, ale také v průběhu jejich realizace formou konzultací a poradenství.

Standardně je prováděn audit po ukončení realizace projektu, nebo těsně před jeho ukončením. U víceletých projektů pak dochází k situacím, že auditor objeví nedostatky, které již nemohou být z logických důvodů odstraněny (uzavřené účetnictví, uskutečněná výběrová řízení, apod.), resp. nedostatky v procesech, které nebyly od počátku projektu zcela správně zavedeny (např. účtování o majetku). Z tohoto důvodu se na Vás obracíme s **nabídkou poradenství a průběžných kontrol** v období, kdy se dají nedostatky a nesprávně zavedené postupy ještě opravit.

Po ukončení projektu provádíme zpravidla těchto deset ověření:

1. soupis oprávněných výdajů a příjmů projektu

Ověření vykázaných příjmů a výdajů v soupiskách účetních dokladů, přehledech čerpání způsobilých výdajů, rozpisech mzdových nákladů a dalších „výkazů“ na prvotní doklady, smlouvy a jiné doprovodné evidence.

2. výše celkových způsobilých výdajů v období realizace projektu

Ověření způsobilosti výdajů dle smlouvy a příručky pro příjemce dotace, ověření správné úhrady těchto výdajů.

3. výše, využití a evidence příjmů projektu

Ověření, zda byly v průběhu projektu generovány příjmy, jak byly evidovány a jak s nimi bylo naloženo.

4. vedení oddělené evidence projektu v rámci účetnictví

Ověření jednoznačné identifikovatelnosti projektu v souhrnu celého účetnictví (pomocí středisek, účelových znaků, „org.“, apod.) a ověření, zda nemohly být výdaje projektu vykázány duplicitně jako čerpání jiné dotace nebo příspěvku.

5. vedení účetních záznamů projektu v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb. v platném znění

Ověření, zda bylo o všech skutečnostech týkajících se projektu účtováno v souladu se zákonnými předpisy (nejenom zákonem o účetnictví, ale i příslušné vyhlášky, Českých účetních standardů a dalších předpisů).

6. zřízení samostatného bankovního účtu pro potřeby projektu a kontrola jeho příjmů a výdajů

Byla-li smlouvou stanovena podmínka zřízení samostatného bankovního účtu, ověření, zda toto bylo naplněno a ověření všech pohybů na tomto účtu.

7. dodržení upraveného a schváleného rozpočtu a nepřekročení výdajů na jednotlivé aktivity

Ověření, zda schválený rozpočet nebyl v rámci žádné kapitoly přečerpán.

8. dodržení postupu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, u výběru dodavatelů i v návaznosti na soulad s pravidly stanovenými Příručkou pro příjemce finanční podpory

Ověření kompletní dokumentace k výběrovým řízením z pohledu zákona, vnitřních předpisů organizace a metodiky pro zadávání veřejných zakázek pro příjemce dotace.

9. shoda celkového vyúčtování kontrolovaných výdajů projektu jako součásti závěrečné zprávy za období realizace projektu s údaji v účetnictví objednatele

Závěrečné ověření, zda všechny vykázané výdaje (náklady) byly rovněž ve stejné výši evidovány v účetnictví.

10. zaevidování a umístění majetku pořízeného s pomocí finanční podpory

Ověření, zda veškerý dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek byl správně zařazen do majetkových evidencí, ověření jeho fyzické existence a jeho označení.

V případě zájmu o průběžné konzultace a poradenství jsme schopni provést obdobné ověření, jako provádíme v rámci závěrečného auditu (pouze ověření popsané v bodech 7 a 9 nemá v rámci mezitímní kontroly plnou vypovídací hodnotu). **Mezitímní kontrolu doporučujeme provádět po první nebo druhé monitorovací zprávě**, kdy bývá ještě otevřené účetnictví a jedná se o počátek projektu. Nalezené chyby se dají bez problému opravit a procesy nastavit tak, že chyby nebudou „převáděny“ do dalších období a dalších monitorovacích zpráv.

Při mezitímní kontrole nabízíme **kompletní kontrolu**, jak je uvedena výše **nebo kontrolu vybraných aspektů na přání příjemce dotace** (např. dle níže popsanych rizikových oblastí, nebo výše uvedených bodů). O kontrole zpracujeme pro příjemce dotace zápis a dle jeho požadavků jsme ochotni a schopni poskytnout poradenství, jak zjištěné nedostatky nejlépe opravit.

Zkušnosti z kontroly aneb Jaké chyby, kterým je možné předejít, se nejčastěji opakují:

1. Na prvním místě je třeba uvést realizaci výběrových řízení. V mnoha případech dochází k více či méně závažným odklonům a porušením podmínek stanovených metodickými předpisy, popř. zákonem o veřejných zakázkách. Dochází ke:

- ☞ špatným výpočtům při hodnocení nabídek – nesprávně použité vzorce, přiřazování subjektivních hodnot,
- ☞ hodnocení nabídek dle kritérií, která nebyla uvedena ve výzvě pro podání nabídek nebo v zadávací dokumentaci,
- ☞ nesprávnému výběru dodavatelů – dodavatelé, kteří přesně nesplní podmínky zadavatele, nejsou vyřazeni z výběrového řízení nebo naopak jsou vyřazeni, i když podmínky splnili,
- ☞ diskriminačnímu postupu k uchazečům – ne všichni uchazeči jsou informováni o všech skutečnostech,
- ☞ neoprávněnému dělení předmětu zakázky, apod.

2. Časté jsou chyby v pracovních výkazech:

- ☞ nesoulad vykázaných hodin a úvazku dle pracovní smlouvy nebo uzavřené dohody,
- ☞ vykazování činnosti, která není sjednána v popisu práce ve smlouvě nebo dohodě,
- ☞ nesprávně uvedena výše úvazku nebo druhu práce,

- ☞ nesprávné součty vykázaných hodin,
 - ☞ nesprávně vykázané čerpání dovolené,
 - ☞ chybějící podpisy účtujícího nebo schvalujícího zaměstnance, apod.
3. Neevidování veškerých operací souvisejících s projektem odděleně od ostatních účetních zápisů. Identifikátory (ÚZ, stf., org.) nebývají přiřazeny:
- ☞ při zařazení majetku na majetkové účty,
 - ☞ při účtování o přijetí záloh od poskytovatele dotace,
 - ☞ účtování úhrady některých výdajů, apod.
4. Opakující se nedostatky při vedení účetnictví:
- ☞ nesprávné účtování podle Českých účetních standardů o samotném přijetí dotace a účtování při pořizování majetku,
 - ☞ nesprávné vyplnění cestovních příkazů a hlavně vyúčtování pracovních cest, chybné výpočty cestovních náhrad,
 - ☞ chybějící podpisy osoby odpovědné za zaúčtování účetního dokladu a osoby odpovědné za účetní případ (§11 odst. 1 písm. f) zákona o účetnictví).
5. Neprovádění řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, případně její provádění v nedostatečném rozsahu.
6. V soupiskách účetních dokladů nejsou uváděna správná čísla prvotních dokladů tak, jak jsou evidována v účetnictví nebo správná data uskutečnění výdaje.
7. Nedostatky v evidenci pořízeného majetku:
- ☞ majetek nebývá evidován v pořizovacích cenách (do pořizovací ceny nebývají zahrnuty vedlejší náklady pořízení jako poštovné, balné, dopravu, instalaci, apod.),
 - ☞ majetek nebývá opatřen inventárními čísly popř. logy projektu.

I při nejlepší snaze vznikne v každém projektu určité množství formálních i závažnějších chyb a nedostatků, které nejsou z různých důvodů (např. vlivem tzv. „provozní slepoty“) nalezeny. Využijte naše bohaté zkušenosti z předchozích kontrol a nechejte si svůj projekt zkontrolovat včas. Jednou vzniklé a odhalené chyby není nutné opakovat. Budeme se těšit na spolupráci.

Kontakt:

AUDIT – DANĚ, spol. s r. o.

Vídeňská 89, 639 00 Brno

IČO: 64510727, DIČ: CZ64510727

Tel: 543 243 108, 543 166 439

E-mail: info@audit-dane.cz, dvorakova@audit-dane.cz