



Všechny projekty/akce předkládané do Jednotného programového dokumentu pro Cíl 2 regionu soudržnosti Praha (dále jen JPD 2), jejichž celkové náklady přesahují 3 mil. EUR, musí projít nezávislým auditem. Audit provede certifikovaná auditorská firma, která je členem mezinárodně uznávaného orgánu auditoru. Při výberu autorizovaného auditora resp. auditorské společnosti je možné vycházet ze seznamu auditoru vedených Komorou auditoru CR (www.kacr.cz).

Príloha „Smlouva s autorizovaným auditorem“ o provedení závěrečného auditu u projektu/akce podporeného/podporené z JPD 2 je požadována nejpozději k datu podpisu Smlouvy o financování uzavírané mezi Řídícím orgánem a konečným příjemcem (u individuálních projektu) resp. v případě akcí mezi konečným příjemcem a konečným uživatelem (dále jen Smlouva o financování). Předkládá se tedy spolu s dalšími povinnými přílohami, které mohou být dle Příručky pro žadatele (příloha c. 1 Povinné přílohy) předloženy až k podpisu Smlouvy o financování, a to na místne příslušné pracovište Centra pro regionální rozvoj (v případě individuálních projektu) resp. na pracovište gestora grantových schémat (v případě akcí předkládaných v rámci grantových schémat). Příloha se předkládá ve dvou paré – overená kopie (bude zarazena do originální složky projektu/akce) a prostá kopie (bude zarazena do složky kopií uložené na pracovišti zprostředkujícího subjektu, kde byly projekt či akce registrovány).

Zpráva auditora musí být připojena k závěrečné žádosti o proplacení výdaju projektu/akce (tj. u víceetapových projektu/akcí bude auditorská zpráva k danému projektu/akci předložena pouze jednou, a to spolu se závěrečnou žádostí o proplacení, přičemž se bude týkat všech dosud realizovaných etap projektu/akce).

Audit prováděný u projektu/akce vyjde z následujících dokumentu:

- Programový dokument a dodatek JPD 2
- Smlouva o financování

Typove bude auditorská zpráva zpracována jako zpráva auditora pro zvláštní účely, a to ve smyslu overení, že byly splněny podmínky vyplývající ze všech článku Smlouvy o financování. Prováděný audit tedy zahrne:

- kontrolu účetních dokladu u konečného příjemce/konečného uživatele a kontrolu vedení analytických účtu (co se týče predmetu projektu/akce podporeného/podporené z JPD 2); ve zprávě auditor potvrdí, že predložené účty týkající se projektu/akce jsou správné, hodnoverné a podložené příslušnými doplnkovými dokumenty a že účetní evidence je vedena vsouladu sprísušnými ustanoveními Smlouvy o financování
- proverení povahy, legálnosti, zaznamenání, schválení a úhrady výdaju; dále se audit bude zabývat sesouhlasením výdaju s vyhrazenými účty a rozpoctem, posouzením efektivnosti vynaložených výdaju, analýzou propojení analytického účetnictví s finančním účetnictvím, popisem používaných dokumentu a spisu a popisem jejich uložení
- overení případných příjmu projektu



Metodika k povinné příloze „Smlouva s autorizovaným auditorem“

- proverení, že konečný příjemce/konečný uživatel žádá (u jednoetapových projektu/akcí) resp. žádá a dosud žádal (u víceetapových projektu/akcí) podporu z veřejných zdrojů pouze na způsobilé výdaje definované programem JPD 2 a Smlouvou o financování a že tyto výdaje byly skutečně vynaloženy v souladu se Smlouvou o financování
- proverení plnění ostatních podmínek vyplývajících ze Smlouvy o financování

Použije-li auditor při proverování plnění podmínek Smlouvy o financování metodu výběru, musí být jasně popsán princip, na jakém byl proverovaný vzorek vybrán.

Audit bude proveden v souladu s:

- mezinárodními auditorskými standardy;
- českým zákonem o auditorech č. 254/2000 Sb.;
- českými auditorskými standardy Komory auditorů České republiky;
- pravidly a podmínkami danými Programovým dokumentem JPD 2
- ustanoveními Smlouvy o financování.

Výdaje spojené s provedením závěrečného auditu u projektu/akce je možné zařadit mezi způsobilé výdaje projektu/akce.