

Informace k požadavku na zaměření a rozsah auditorského ověření finančních nákladů vynaložených na řešení projektu v návaznosti na podmínky „Smlouvy o poskytnutí účelové podpory na řešení projektu formou dotace z výdajů státního rozpočtu na výzkum, vývoj a inovace“

Cíl auditu

- * v souladu s platnými účetními předpisy ověření účetních a finančních operací souvisejících s řešením projektu dle podmínek „Smlouvy“ (čerpání a použití účelové podpory a neveřejných zdrojů)
- prověření průkaznosti a účelnosti vynaložených finančních prostředků určených výhradně k úhradě skutečných prokazatelných nákladů přímo souvisejících s řešením projektu dle podmínek „Smlouvy“

Doporučené zaměření auditu a rozsah prováděných ověření

- a) zpracování vlastního závazného interního předpisu upravujícího použití a účtování finančních prostředků určených na řešení projektu a postup při plnění dalších povinností vyplývajících ze „Smlouvy“
- b) zřízení a vedení samostatných bankovních účtů pro financování projektu z účelové podpory
- c) průkaznost vedení oddělené účetní evidence o nákladech (výdajích) určených na řešení projektu, správnost účtování o přijetí a použití poskytnutých finančních prostředků
- d) ověření věcné a časové souvislosti nákladů vyúčtovaných na řešení projektu, zejména dodržení lhůt dle podmínek o čerpání nákladů z účelové podpory (tj. do 15. 1. následujícího roku, případně do 15. dne měsíce následujícího po ukončení řešení projektu) a z neveřejných zdrojů (tj. do 31. 1. následujícího roku, případně do konce měsíce následujícího po ukončení řešení projektu)
- e) ověření správnosti údajů o čerpání finančních prostředků na řešení projektu uvedených v „Přehledu o financování projektu výzkumu a vývoje“ za daný rok a od data zahájení financování projektu z účelové podpory, dle přílohy č. 1 „Smlouvy“
- f) ověření přehledu nákladů na řešení projektu v členění dle jednotlivých zakázek (středisek nebo analytických účtů) včetně samostatné evidence nákladů (výdajů) hrazených z účelové podpory, ověření čerpání účelové podpory výhradně na základě výpisů z bankovních účtů pro financování projektu z poskytnutých účelových prostředků
- g) upozornění na případná rizika při poskytnutí finančních prostředků ze státního rozpočtu kontrolovanému subjektu na další období

Písemná zpráva auditora

kromě obvyklých informací dle platných směrnic Komory auditorů by měla obsahovat zejména číselné vyjádření výše čerpání nákladů na řešení projektu (účelová podpora i neveřejné zdroje celkem za účastníky projektu)* a stanovisko k ověřovaným skutečnostem / viz body a) až g) /

Poznámka: * event. lze k auditu přiložit kopii tabulek „Přehledu o financování projektu výzkumu a vývoje“ jako jeho nedílnou součást