

## Popis situace:

Žádáme Vás tímto o stanovisko k vymezení pojmu auditorská činnost v návaznosti na pojištění auditorů při auditech projektů financovaných ze zdrojů EU. Naše společnost provádí kromě klasických auditů účetních závěrek také audity projektů financovaných z evropských fondů. Předmětem tohoto auditu, formulovaným ve smlouvách, je např. výrok auditora:

- O správnosti a úplnosti zaúčtování všech výdajů vykázaných za auditované období, vzorek pro ověřování bude vybrán auditorem v souladu s relevantními standardy. (Správností zaúčtování se rozumí zaúčtování výdajů v souladu s právními normami ČR: úplností zaúčtování se rozumí oddělené zaúčtování všech způsobilých výdajů a zároveň pouze výdajů souvisejících s projektem,
- O tom, že vykázané způsobilé výdaje byly ve stanoveném období uhrazeny v souladu s podmínkami stanovenými Příručkou pro příjemce finanční podpory OP VK (vzorek pro ověřování je vybrán auditorem v souladu s relevantními standardy)
- O tom, zda vybraný vzorek zadaných zakázek byl zadán v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, tak i v souladu s postupy stanovenými v Příručce pro příjemce finanční podpory z OP VK (kap. 7), vždy dle relevantního předpisu, kterým se příjemce byl povinen řídit,
- O tom, že výdaje projektu jsou v souladu s rozpočtem projektu.

Výše uvedené se však vztahuje také k auditu projektů financovaných z Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost.

Jsme toho názoru, že tento audit se řídí ustanovením §2 písm. b) zákona o auditorech, kde: auditorskou činností se rozumí provádění povinného auditu, přezkoumání hospodaření podle jiného právního předpisu, pokud toto přezkoumání provádí auditor, ověřování účetních záznamů, pokud tak stanoví jiný právní předpis, a ověřování jiných ekonomických informací prováděné podle auditorských standardů.

Auditorským standardem, podle kterého se při tomto auditu řídíme, je ISAE 3000 a ISA 800.

Prosím Vás o stanovisko, zda náš názor je správný či nikoliv. Uvedené stanovisko bude mít souvislost s našim pojištěním, neboť jsme pojištěni mimo jiných činnosti na auditorskou činnost dle zákona o auditorech.

## Stanovisko

Zakázky prováděné v souladu se standardem ISAE 3000 Ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací představují ověřovací zakázky. Některé z řídicích orgánů již přímo ve svých příručkách pro příjemce finančních prostředků požadují použití tohoto standardu pro ověřování oprávněnosti čerpání těchto prostředků. V souvislosti s touto problematikou Komora auditorů ČR publikovala v sekci „Na pomoc auditorům“ v časopisu Auditor č. 2/2012 článek „Jak ověřovat či jinak kontrolovat čerpání dotací z fondů Evropské unie.“

Použití standardu ISA 800 Zvláštní aspekty – Audity účetních závěrek sestavených v souladu s rámcem pro zvláštní účely se zabývá zvláštními aspekty uplatňování standardů ISA na audity účetních závěrek sestavených v souladu s účetním rámcem pro zvláštní účely a jeho použití při ověřování čerpání dotací z fondů Evropské unie se tedy jeví jako nevhodné.

Dle našeho názoru ověřování dotací prováděné v souladu se standardem ISAE 3000 Ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací představuje auditorskou činnost, neboť se jedná o ověřování jiných ekonomických informací prováděné podle auditorských standardů (§ 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech).