



Upozornění na doložení externího auditu pro projekt v SC 4.2 IROP

Řídicí orgán IROP si Vás dovoluje upozornit na podmínku předložení zprávy externího auditu za rok 2023. Povinnost předložit externí audit mají letos všechny místní akční skupiny, kterým byl vydán právní akt u projektu ve SC 4.2, a doposud zprávu externího auditu nepředložily. Závěrečnou zprávu auditu předkládá místní akční skupina prostřednictvím žádosti o změnu v MS2014+, a to nejpozději do 31. 8. 2024.

Bližší podmínky externího auditu naleznete ve Specifických pravidlech pro žadatele a příjemce výzvy č. 6 IROP pro SC 4.2, kapitola 8 Účetnictví. Součástí externího auditu musí být audit účetní závěrky organizace a ověření toho, že v souvislosti s realizací projektu (projekt musí být specifikován - nejlépe registračním číslem projektu) byla vedena oddělená účetní evidence podle Obecných pravidel pro žadatele a příjemce, a finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS.

MAS dokládá audit účetní závěrky dle termínu realizace projektu a audit k ověření plnění dotačních podmínek (tj. „dotační“ audit) v případě, že si v projektu uplatňuje výdaje za daný rok. V případě, že Vám končil projekt v SC 4.2 IROP nejpozději k 31.12.2022, tedy i výdaje jste si nárokovali pouze do konce roku 2022, pak v tomto případě již audit za rok 2023 nedokládáte. Avšak v případě, že Vám projekt v SC 4.2 IROP končil k 31.1.2023 a za leden 2023 jste si nárokovali výdaje v IROP, pak za rok 2023 musíte doložit audit účetní závěrky a za leden 2023 i dotační audit. Pokud Vám projekt v SC 4.2 IROP končil k 31. 1. 2023 a za rok 2023 jste si již nenárokovali žádné výdaje v IROP, pak za rok 2023 dokládáte pouze audit účetní závěrky.

V případě nedoložení auditu v souladu s Pravidly pro žadatele a příjemce SC 4.2, tedy formou Žádosti o změnu do 31. 8. daného roku, bude MAS vyzvána k nápravě v dodatečné lhůtě podle odst. 1, §14f zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech. Za opožděné odevzdání auditu po uplynutí dodatečné lhůty stanovené podle odst. 1, §14f zákona č. 218/2000 sb., o rozpočtových pravidlech, bude dotace krácena o 0,2 % schválené výše dotace k proplacení, maximálně však o 20 000,- Kč. Zároveň nebude možné posoudit způsobilost výdajů za rok 2023, proto může být iniciována veřejnosprávní kontrola a MAS vyzvána k vrácení prostředků, které jí byly vyplaceny neoprávněně.

V případě, že externí audit prokáže pochybení v účetní závěrce MAS a její organizace (tedy v případě doložení auditu se záporným výrokem nebo odmítnutí výroku), dotace bude krácena o 3 % celkové schválené výše dotace k proplacení, max. však o 100 000 Kč.

