

Príloha 2: Usmernenia pre analýzu rizík a overovacie postupy

Obsah

1. ANALÝZA RIZIKA A URČENIE VZORKY	2
2. OVERENIE KRYTIA VÝDAVKOV	2
3. POSTUPY OVEROVANIA VÝDAVKOV	3
3.1 VÝDAVKY VZNIKLI SUBJEKTU A TÝKAJÚ SA HO.	3
3.2 VÝDAVOK JE EVIDOVANÝ V ÚČTOVNOM SYSTÉME ORGANIZÁCIE A INÉHO PRÍJEMCU (PRÍJEMCOV) A PRIDRUŽENÉHO SUBJEKTU (SUBJEKTOV)	3
3.3 VÝDAVKY VZNIKNUTE POČAS ZMLUVNÉHO OBDOBIA OPRÁVNENOSTI	3
3.4 VÝDAVKY UVEDENÉ V ZMLUVNOM PREDPOKLADANOM ROZPOČTE	3
3.5 VÝDAVKY POTREBNÉ NA REALIZÁCIU ZMLUVNÝCH ČINNOSTÍ, PRIMERANÉ A OPODSTATNENÉ ..	3
3.6 IDENTIFIKOVATELNÉ A OVERITELNÉ VÝDAVKY	4
3.7 DODRŽIAVANIE ZÁSAD OBSTARÁVANIA A PRAVIDIEL ŠTÁTNEJ PRÍSLUŠNOSTI A PÔVODU	4
3.8 VÝDAVKY SÚ V SÚLADE S POŽIADAVKAMI PLATNEJ DAŇOVEJ A SOCIÁLNEJ LEGISLATÍVY	4
3.9 FINANČNÁ PODPORA TRETÍM STRANÁM (SUBGRANTOVANIE)	4
3.10 ĎALŠIE POŽIADAVKY NA SPÔSOBILOSŤ	4

1. ANALÝZA RIZIKA A URČENIE VZORKY

Overovateľ výdavkov by mal posúdiť riziká významných chýb alebo nesprávnych údajov vo výdavkoch a príjmoch deklarovaných vo finančnej správe, aby určil veľkosť a štruktúru vzorky výdavkov, ktorá sa má testovať podľa postupov opísaných v časti 2.

Táto práca zahŕňa posúdenie inherentných rizík, napr.:

- Finančná správa nie je spoľahlivá, t.j. neprezentuje vo všetkých podstatných aspektoch skutočne vynaložené výdavky a prijaté príjmy v súlade s platnými podmienkami.
- Výdavky deklarované vo finančnej správe neboli vo všetkých významných aspektoch vynaložené v súlade s platnými zmluvnými podmienkami.
- Príjmy vytvorené organizáciou pri plnení zmluvy sa neodpočítavajú od deklarovaných výdavkov v súlade s platnými podmienkami.
- Vyskytli sa podvody a nezrovnalosti, ktoré mohli mať vplyv na výdavky a/alebo príjmy vykázané v rámci zmluvy.

Overovateľ výdavkov by mal posúdiť inherentné riziko založené okrem iného na počte a zložitosti transakcií, zložitosti činností ustanovených v zmluve, počte zapojených implementujúcich subjektov a prostredí, v ktorom sa zmluva implementuje.

2. Overenie krytia výdavkov

Overenie pokrytia výdavkových položiek nemusí nevyhnutne znamenať úplné a vyčerpávajúce overenie všetkých výdavkových položiek, ktoré sú zahrnuté v konkrétnej výdavkovej kapitole alebo podkapitole. Overovateľ výdavkov by mal zabezpečiť systematické a reprezentatívne overovanie. V závislosti od určitých podmienok (pozri ďalej nižšie) môže overovateľ výdavkov získať dostatočné výsledky overenia pre výdavkovú kapitolu alebo podkapitolu pri overení obmedzeného počtu vybraných výdavkových položiek.

Audítor môže použiť techniky štatistického výberu vzoriek na overenie jednej alebo viacerých výdavkových kapitol alebo podkapitol finančnej správy. Audítor skúma, či sú „súbory“ (t.j. výdavkové podpoložky alebo triedy výdavkových položiek v rámci výdavkových podkapitol) vhodné a dostatočne veľké (t.j. sú tvorené veľkým počtom položiek) na efektívny štatistický výber vzoriek.

Ak je to vhodné, audítor by mal v správe o faktických zisteniach vysvetliť, pre ktoré položky alebo podnadvisy sa použil výber vzorky finančnej správy, použitú metódu, získané výsledky a či je vzorka reprezentatívna.

Ukazovateľ pokrytia výdavkov (ďalej len „ECR“) je celková suma overených výdavkov vyjadrená ako percento z celkovej sumy výdavkov vykázaných vo finančnej správe.

Overovateľ výdavkov zabezpečí, aby celková ECR bola aspoň 65 %. Ak zistí mieru nezrovnalostí nižšiu ako 10 % z celkovej sumy overených výdavkov (tj 6,5 %), audítor dokončí overovacie postupy a sfinalizuje návrh správy.

Ak je zistená miera nezrovnalostí vyššia ako 10 %, audítor rozšíri overovacie postupy, kým ECR nedosiahne aspoň 85 %. Audítor potom dokončí overovacie postupy a sfinalizuje návrh správy bez ohľadu na celkovú zistenú mieru nezrovnalostí. Audítor zabezpečuje, že ECR pre každú výdavkovú kapitolu a podkapitolu vo finančnej správe je minimálne 10 %.

3. POSTUPY OVEROVANIA VÝDAVKOV

3.1 Výdavky vznikli overovanému subjektu a týkajú sa ho.

Nasledujúce kontroly musí vykonať overovateľ výdavkov, pokiaľ nie sú irelevantné vo vzťahu ku kritériám oprávnenosti platným pre daný typ zmluvy. Preto sa od overovateľa výdavkov vyžaduje, aby týmto požiadavkám primerane porozumel, aby mohol vykonávať iba príslušné kontroly a správne uplatňovať príslušné požiadavky oprávnenosti.

3.2 Výdavok je zaznamenaný v účtovnom systéme organizácie a iného príjemcu(-ov) a pridruženého subjektu(-ov).

Výdavky sú zaznamenané v účtovnom systéme organizácie alebo iného príjemcu (príjemcov) a pridruženého subjektu (subjektov) v súlade s platnými účtovnými štandardmi a bežnými postupmi účtovania nákladov organizácie.

3.3 Výdavky vznikli počas zmluvného obdobia oprávnenosti

Výdavky deklarované vo finančnej správe vznikli počas zmluvného obdobia implementácie akcie, okrem výdavkov súvisiacich so záverečnými správami, overovaním výdavkov, auditom a hodnotením. Výdavky zaplatené po predložení finančnej správy sú uvedené v záverečnej správe spolu s predpokladaným dátumom úhrady.

3.4 Výdavky sú uvedené v rozpočte projektu

Výdavky zahrnuté vo finančnej správe boli uvedené v rozpočte projektu.

Platné rozpočtové stropy neboli prekročené.

Výdavky boli zaradené do správnej položky finančnej správy.

3.5 Výdavky boli potrebné na realizáciu zmluvných činností, boli primerané a opodstatnené

Priame a nepriame výdavky zahrnuté vo finančnej správe boli potrebné na realizáciu zmluvných aktivít.

Výška výdavkových položiek uvedených vo finančnej správe je primeraná a opodstatnená a rešpektuje zásadu riadneho finančného hospodárenia .

3.6 Výdavky sú identifikovateľné a overiteľné

Výdavky sú podložené dostatočnou podpornou dokumentáciou (napr. faktúry, zmluvy, objednávky, výplatné pásy, dochádzkové výkazy) a dokladom o zaplatení.

Ak sa výdavky pridelovali, použitý kľúč pridelovania vychádzal z dostatočných, vhodných a overiteľných základných informácií.

Výdavky sú podložené dokladmi o vykonaných prácach, prijatom tovare alebo poskytnutých službách. Existencia majetku je overiteľná.

3.7 Súlad so zásadami obstarávania a pravidlami o národnosti a pôvode

Pre príslušné výdavkové položky organizácia dodržala zmluvné požiadavky na obstarávanie. Uplatnili sa pravidlá zmluvnej štátnej príslušnosti a pôvodu vrátane pravidiel o výnimkách, ktoré má udeliť Komisia.

3.8 Výdavky sú v súlade s požiadavkami platnej daňovej a sociálnej legislatívy

Pokiaľ ide o príslušné výdavkové položky, organizácia spĺňa požiadavky daňovej legislatívy a legislatívy sociálneho zabezpečenia (napríklad: časť daní zamestnávateľa, dôchodkové poisťné a odvody sociálneho zabezpečenia).

3.9 Finančná podpora tretím stranám (subgrantovanie)

Finančná podpora tretím osobám je zabezpečená zmluvnými podmienkami a jej výška nepresahuje zmluvné limity.

Výdavky, ktoré vznikli tretím stranám, spĺňajú príslušné požiadavky na oprávnenosť. Najmä vznikli a týkajú sa tretej strany počas obdobia zmluvnej oprávnenosti, sú potrebné na realizáciu zmluvných činností a sú identifikovateľné a overiteľné (pozri definíciu v bode 2.6).

3.10 Iné požiadavky oprávnenosti

Clá, dane a poplatky (napr. DPH) zahrnuté vo finančnej správe nemôže účtovná jednotka spätne vymáhať, pokiaľ nie je v zmluvných podmienkach stanovené inak (systém akceptovaných nákladov). V druhom prípade sa tieto výdavky vykazujú samostatne a súvisia s oprávnenými priamymi výdavkami.

V prípade potreby sa použijú správne výmenné kurzy.

Pohotovostná rezerva bola vytvorená v súlade so zmluvnými podmienkami a jej použitie povolené obstarávateľom.

Nepriame náklady nepresahujú maximálne zmluvné percento oprávnených priamych nákladov a nezahŕňajú neoprávnené výdavky alebo výdavky už deklarované ako priame.

Nepeňažné vklady nie sú zahrnuté vo finančnej správe, pokiaľ zmluvné podmienky neustanovujú inak.

Výdavky, ktoré zmluvné podmienky špecificky považujú za neoprávnené, nie sú zahrnuté vo finančnej správe.

Výdavky deklarované v rámci možností zjednodušených nákladov rešpektujú zmluvné požiadavky.

Príjmy vytvorené organizáciou pri plnení zmluvy sú uvedené vo finančnej správe a odpočítané od deklarovaných výdavkov, pokiaľ nie je v zmluvných podmienkach stanovené inak.