



# ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

## o ověřovací zakázce dle ISAE 3000

**Předmět zakázky:** Předmětem ověření je dodržení podmínek dotace dle Závazného stanoviska Řídícího orgánu IROP č.4 u poskytnuté dotace poskytovatelem Ministerstvem pro místní rozvoj, dle rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo CZ.06.4.59/0.0/0.0/15\_003/0011332, ze dne 7. 8. 2019. **Ověřované období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.**

**Ověřovaný subjekt:** **MAS Moravskotřebovsko a Jevíčko o.p.s.**  
Palackého nám. 1, PSČ 569 43, Jevíčko  
IČ 275 05 189  
*(dále jen Příjemce dotace)*

**Ověření provedl:** **DIRECT ECONOMY a.s.**  
**auditorská společnost, číslo oprávnění 460**  
Malešická 1936/39, 130 24 Praha 3  
IČ 262 06 714  
DIČ CZ26206714  
zastoupená předsedou představenstva  
Ing. Vladislavem Šupou,  
**auditor číslo oprávnění 1904**

Praha dne 15. 5. 2020

### *Předmět zakázky*

Ověření, že v souvislosti s realizací projektu byla vedena oddělená účetní evidence podle Obecných pravidel pro žadatele a příjemce, a finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS (zejména provozní a mzdové výdaje, vzdělávání partnerů a zaměstnanců a propagace realizace SCLLD).

### *Určení kritérií*

Ověřovací zakázka byla realizována na základě kritérií související s předmětem zakázky, a to dle předmětného Rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo CZ.06.4.59/0.0/0.0/15\_003/0011332, ze dne 7. 8. 2019 uzavřené mezi příjemcem dotace a poskytovatelem dotace Ministerstvem pro místní rozvoj ČR ve znění změnových rozhodnutí.

### *Popis přirozených omezení*

Nezaznamenali jsme žádná přirozená omezení související s ověřovací zakázkou.

### *Rozsah a přehled provedených prací*

Provedli jsme výběrovým způsobem ověření plnění podmínek Obecných pravidel pro žadatele a příjemce, při použití dotace za rok 2019 a to, že byla vedena oddělená účetní evidence, finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS (zejména provozní a mzdové výdaje, vzdělávání partnerů a zaměstnanců a propagace realizace SCLLD).

### *Pro ověření jsme pracovali s následujícími podklady*

Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 7. 8. 2019  
Obratová předvaha středisko 13 rok 2019  
Výsledovka dokladová středisko 13 za rok 2019  
Výsledovka po střediscích analytiky středisko 13  
Pokyn k platbě ze dne 31. 3. 2020, 28. 11. 2019, 30.9.2019  
Přehled mezd 11/2019, SW Pohoda  
Výpis z účtu Česká spořitelna a. s. – č. 012  
19FP00103, VPD č. 19HV00112 ze dne 26. 8. 2019, účetní doklad ze dne 26. 8. 2019,  
19FP00151 ze dne 21. 11. 2019, 19FP00131 ze dne 21. 10. 2019, 19HV00168 ze dne 24.  
10. 2019 (cestovní příkaz ze dne 1. 10. 2019), 19FP00142, 19FP00168 ze dne 11. 12. 2019  
Smlouva o nájmu prostoru sloužícího obecně prospěšné činnosti ze dne 1. 2. 2018 ve znění  
platného dodatku č. 1

### *Odpovědnost účetní jednotky*

Statutární zástupce je odpovědný za předmět zakázky a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný tak, aby předmět zakázky neobsahoval významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

### *Odpovědnost auditora*

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že předmět zakázky jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš závěr. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v předmětu zakázky odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost.

Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé této zprávy na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedeným předpisem je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus.

Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti předmětu zakázky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit závěr.
- Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.

#### *Prohlášení o použití standardů*

Ověření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a s mezinárodním auditorským standardem ISAE 3000.

*Zpráva o ověření je vypracována pro potřeby příjemce dotace a poskytovatele dotace Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.*


#### *Závěr auditora*

Při ověřování jsme získali přiměřenou jistotu o správnosti vedení účetnictví a že finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS (zejména provozní a mzdové výdaje, vzdělávání partnerů a zaměstnanců a propagace realizace SCLLD). Jsme přesvědčeni, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho závěru.

**Podle našeho názoru byly Příjemcem dotace dodrženy ustanovení Obecných pravidel pro žadatele a příjemce, byla vedena oddělená účetní evidence, finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS (zejména provozní a mzdové výdaje, vzdělávání partnerů a zaměstnanců a propagace realizace SCLLD).**



Ing. Vladislav Šupa  
auditor  
č. opr. KA ČR 1904



DIRECT ECONOMY a.s.  
č. opr. KA ČR 460  
Ing. Vladislav Šupa  
předseda představenstva