



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_003/0001874, ze dne 3. 1. 2017 ve znění změnových rozhodnutí. **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_003/0001874, ze dne 3. 1. 2017 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 3.1.2017, změnové rozhodnutí ze dne 28.5.2019

Obratová předvaha středisko 08 rok 2019

Výsledovka dokladová středisko 08 za rok 2019

Výsledovka po střediscích analytiky středisko 08

Pokyn k platbě ze dne 20. 5. 2019, 9. 8. 2019

Přehled mezd 01/2019, SW Pohoda

Interní účetní doklad 19MZ00001 mzdy 2019/1

Výpis z účtu Česká spořitelna a. s. – č. 002, úhrada mzdy 01/2019 BV ze dne 21. 2. 2019 L.K., M.Š.,

19FP00042 – vystavení ze dne 29. 3. 2019, BV ze dne 5. 4. 2019 Č. S. a. s., účetní doklad č. 004 ze dne 5. 4. 2019, 19FP00037, 19FP00028, 19FP00009

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 vznikat 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